

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE PIURA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN**



**T E S I S**

**EFICACIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA  
EFICIENCIA DE LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN LA  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL VEINTISÉIS DE OCTUBRE-  
PIURA, 2015-2016.**

**PRESENTADA POR:**

**BR. YESSANY MOROCHO ACUÑA**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE LICENCIADA  
EN CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

**PIURA-PERU  
2018**

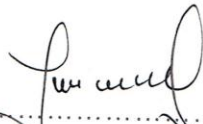
**UNIVERSIDAD NACIONAL DE PIURA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN**

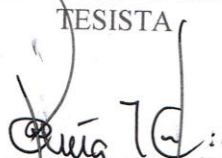


**TESIS**

**EFICACIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA EFICIENCIA  
DE LA EJECUCION DEL GASTO PUBLICO EN LA MUNICIPALIDAD  
DISTRITAL VEINTISEIS DE OCTUBRE-PIURA, 2015-2016**

**TESIS PRESENTADA COMO REQUISITO PARA OPTAR EL TITULO DE  
LICENCIADA EN CIENCIAS ADMINISTRATIVAS.**

  
.....  
**BR. YESSENY MOROCHO ACUÑA**  
TESISTA

  
.....  
**DR. PEDRO PEÑA MARAVI**  
ASESOR

**PIURA -PERÚ  
2018**

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE PIURA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN**



**TESIS**

**EFICACIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA EFICIENCIA  
DE LA EJECUCION DEL GASTO PUBLICO EN LA MUNICIPALIDAD  
DISTRITAL VEINTISEIS DE OCTUBRE-PIURA, 2015-2016**

DR. VICENTE SANCHEZ JUAREZ  
Presidente del Jurado

DR. DAVID NORIEGA SAAVEDRA  
Secretario del Jurado

MG. FRANKLIN ATARAMA TALLEDO  
Vocal del Jurado

**PIURA-PERU  
2018**



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE PIURA**  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS



**"AÑO DEL DIALOGO Y LA RECONCILIACIÓN NACIONAL"**

**ACTA DE SUSTENTACIÓN N° 006-2018-UNP-FCCAA-UI**

Los miembros del Jurado Calificador que suscriben, reunidos para estudiar el Trabajo de Investigación, presentado por la señorita **Bachiller YESSANY MOROCHO ACUÑA**, denominado: **"EFICACIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA EFICIENCIA DE LA EJECUCIÓN DEL GASTO PUBLICO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL VEINTISÉIS DE OCTUBRE-PIURA, 2015-2016"**, asesorada por el **DR. PEDRO PEÑA MARAVÍ**, oídas las observaciones y respuestas formuladas y de conformidad al Reglamento de Titulación de la Facultad de Ciencias Administrativas, la declaran:

**APROBADA (X)**

**DESAPROBADA ( )**

Con la mención de:

Bueno

- ( ) En consecuencia, queda en condición de ser ratificada por el Consejo Universitario de la Universidad Nacional de Piura y recibir el Título Profesional de **LICENCIADA EN CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**.
- (X) En consecuencia, queda en condición de ser ratificada por el Consejo Universitario de la Universidad Nacional de Piura y recibir el Título Profesional de **LICENCIADA EN CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**, después que la sustentante incorpore las sugerencias del Jurado Calificador.

Piura, 23 de Enero de 2018.

**DR. VICENTE SÁNCHEZ JUÁREZ**  
Presidente

**DR. DAVID NORIEGA SAAVEDRA**  
Secretario

**MG. FRANKLIN ATARAMA TALLEDO**  
Vocal

## **DEDICATORIA**

Dedico ésta tesis a mi amado padre, a mi adorable madre y a mis queridos hermanos.

## **EPÍGRAFE**

Bienaventurado el hombre que haya sabiduría y el hombre que adquiere entendimiento; porque su ganancia es mejor que la ganancia de la plata, y sus utilidades mejor que el oro fino. Es más preciosa que las joyas, y nada de lo que deseas se compara con ella. Larga vida hay en su mano derecha, en su mano izquierda, riquezas y honra. Sus caminos son caminos agradables y todas sus sendas, paz.

Proverbios 3: 13-16

## **RECONOCIMIENTO**

A los señores regidores, funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre - Piura, por su colaboración en el proceso de investigación.

## **AGRADECIMIENTO**

A mis hermanos, por su colaboración desinteresada en la realización de mis estudios universitarios.

## **RESUMEN**

En la tesis “Eficacia del sistema de control interno y la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre - Piura, 2015 - 2016” se acepta la



hipótesis alterna por la asociación directa y significativa de sus variables, contrastado mediante los métodos deductivo y estadístico; en una muestra no probabilística estratificada e intencional de veinticuatro encuestados; y, a través del cuestionario de encuesta, en la escala ordinal.

En los resultados se observa que el 75% de los gerentes y subgerentes opinaron de “regular” la eficacia del sistema de control interno y el 100% y 62,5% de “buena” la eficiencia del gasto público; y, el 66,6% de empleados opinaron de “mala” la eficacia del sistema de control interno y el 58,3% de “regular” la eficiencia del gasto público.; y, se llegó a la conclusión: Si, el coeficiente de correlación Rho de Spearman es significativa ( $p=0.000 < 0.05$ ) y la correlación encontrada entre ambas variables fue de  $r_s=0.747$ , donde las dos variables están asociadas directamente en una correlación positiva moderada. Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna que la eficacia del sistema de control interno se relacionó significativamente con la eficiencia del gasto público en la municipalidad durante el 2015-2016; y, en consecuencia se puede afirmar que a mayor eficacia del sistema de control interno, mayor eficiencia en el gasto público fundamentado en un adecuado ambiente de control, oportuna evaluación del riesgo, adecuadas actividades de control, alto flujo de información y comunicaciones, apropiadas actividades de supervisión, oportunamente planificada, ejecutada y evaluada el sistema de control interno de la entidad.

Palabras Claves: eficacia, eficiencia, control y gasto.

### **Abstract**

In the thesis "Efficiency of the internal control system and the efficiency of the execution of public expenditure in the District Municipality Twenty-Six of October - Piura, 2015 - 2016"

the alternative hypothesis is accepted by the direct and significant association of its variables, contrasted by the deductive and statistical methods; in a stratified and intentional nonprobabilistic sample of twenty-four respondents; and, through the survey questionnaire, on the ordinal scale.

The results show that 75% of managers and assistant managers thought of "regulating" the effectiveness of the internal control system and 100% and 62.5% of "good" efficiency of public spending; and, 66.6% of employees considered the effectiveness of the internal control system "bad" and 58.3% of "regular" the efficiency of public spending; and, the conclusion was reached: Yes, Spearman's Rho correlation coefficient is significant ( $p = 0.000 < 0.05$ ) and the correlation found between both variables was  $r_s = 0.747$ , where the two variables are directly associated in a positive correlation moderate. Therefore, the alternative hypothesis is accepted that the effectiveness of the internal control system was significantly related to the efficiency of public spending in the municipality during 2015-2016; and, consequently, it can be affirmed that the greater effectiveness of the internal control system, greater efficiency in public spending based on an adequate control environment, timely risk assessment, adequate control activities, high flow of information and communications, appropriate activities of supervision, opportunely planned, executed and evaluated the internal control system of the entity.

Keywords: effectiveness, efficiency, control and expense.

## **Índice General**

|  |            |
|--|------------|
| Epígrafe   | v          |
| Reconocimiento   | vi         |
| Agradecimiento   | vii        |
| Resumen - Abstract                                       | viii       |
| Índice General   | ix         |
| <br>   |            |
| <b>I. Introducción</b>                                   | <b>012</b> |
| 1.1 Planteamiento del Problema                           | 013        |
| 1.2 Objetivos de Investigación                           | 015        |
| 1.3 Hipótesis de Investigación                           | 016        |
| 1.4 Justificación del Estudio                            | 017        |
| <b>II. Marco Referencial</b>                             | <b>019</b> |
| 2.1 Antecedentes   | 019        |
| 2.2 Marco Teórico  | 021        |
| 2.3 Marco Normativo                                      | 027        |
| <br>   |            |
| <b>III. Marco Metodológico</b>                           | <b>032</b> |
| 3.1 Clase de Investigación                               | 032        |
| 3.2 Tipo de Investigación                                | 032        |
| 3.3 Diseño de Investigación                              | 032        |
| 3.4 Nivel de Investigación                               | 033        |
| 3.5 Enfoque de Investigación                             | 034        |
| 3.6 Población y Muestreo de Investigación                | 034        |
| 3.7 Operacionalización de las variables de Investigación | 036        |
| 3.8 Técnicas e Instrumentos de Investigación             | 037        |
| 3.9 Métodos de Investigación                             | 039        |
| <br>   |            |
| <b>IV. Resultados</b>                                    | <b>040</b> |
| <b>V. Discusión</b>                                      | <b>058</b> |
| <b>VI. Conclusiones</b>                                  | <b>071</b> |
| <br>   |            |
| <b>VII. Recomendaciones</b>                              | <b>077</b> |
| <br>   |            |
| <b>VIII. Referencias Bibliográficas</b>                  | <b>083</b> |
| <br>   |            |
| <b>Anexos</b>  | <b>087</b> |
| Instrumentos   |            |

Matriz de Consistencia

Validez de los Instrumentos

## **Capítulo I Introducción**

El control interno contribuye al cumplimiento de las metas y el logro de los objetivos institucionales de acuerdo con las necesidades de la población. Asimismo, permite un mejor uso de los recursos escasos: al advertir riesgos y plantear medidas correctivas antes y durante la ejecución de los procesos y operaciones; la retroalimentación del control interno genera un mayor conocimiento y mejores destrezas en los funcionarios y servidores públicos, dado que el control interno preventivo, funciona como sensor de errores y desviaciones, además de proponer medidas correctivas; el control interno promueve una cultura orientada al buen desempeño individual e institucional; y, el control interno es el instrumento adecuado para la lucha frontal contra la corrupción que viene a ser la acción o efecto de corromper, alterar y trastocar la forma de alguna cosa, viciar, sobornar o cohechar a una persona o autoridad, que genera desconfianza y puede desarrollarse dónde hay ausencia del control interno.

Según las Normas de Control Interno del sector público, define al control interno que viene a ser el proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores públicos de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para promover la eficiencia, transparencia y economía; cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido de los mismos y actos ilegales; cumplir con lo establecido en el ordenamiento jurídico; y, promover que las autoridades, funcionarios y servidores públicos cumplan con rendir cuentas sobre la misión u objetivo que les haya sido encargado, así como sobre los fondos y bienes públicos que les hayan sido asignados.

En el año 2006, ante la sobre carga procesal de la Contraloría General de la República y de los Órganos de Control Institucional –OCI- de las entidades del sector público, el Congreso de la República aprobó la Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. Luego en el año 2008, la Contraloría General de la República aprobó mediante la Resolución N° 458-2008-CG, la Guía para la implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado; sin embargo, la mayoría de las entidades del gobierno nacional, regional y local no han logrado implementar el sistema de control interno por diversas causales; entonces, ante esta situación la Contraloría General

de la República acaba de aprobar mediante la Resolución N° 004-2017-CG la Guía para la implementación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado.

La Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre viene funcionando desde el 2015 y se quiere conocer la eficacia del sistema interno de control interno en la eficiencia del gasto público durante el periodo de los años 2015 y 2016.

## **1.1 Planteamiento del Problema**

### **1.1.1 Descripción del problema**

El cumplimiento de las metas y el logro de los objetivos institucionales respecto al desarrollo urbano, prestación de los servicios públicos locales y la atención de los procedimientos administrativos, dependen de la calidad de la ejecución del gasto por parte de la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre. En ese sentido, durante los años 2015 y 2016 no se ha logrado ejecutar el 100 ciento del total del presupuesto institucional modificado, por lo que se puede inferir que los objetivos institucionales no fueron logrados, pese a existir una alta demanda en materia de desarrollo urbano, prestación de los servicios públicos locales y la atención de los procedimientos administrativos.

La ejecución del gasto público de la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre, ha tenido los siguientes resultados:

| DESCRIPCIÓN              | 2015       |      | 2016       |      |
|--------------------------|------------|------|------------|------|
|                          | MONTO S/.  | %    | MONTO S/.  | %    |
| TOTAL PIM                | 51 606 629 | 100  | 53 274 219 | 100  |
| TOTAL GASTO EJECUTADO    | 30 383 887 | 58,9 | 44 320 803 | 83,2 |
| TOTAL SALDO NO EJECUTADO | 21 222 792 | 41,1 | 8 953 416  | 16,8 |

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas

Se puede evidenciar que la ejecución del gasto en el año 2015 ha sido muy deficiente por cuanto ha ejecutado solo el 58,9%; y, la ejecución del gasto en el año 2016 ha sido deficiente por cuanto no ha logrado ejecutar una sexta parte del presupuesto institucional modificado.

### **1.1.2 Formulación del problema**

#### ***1.1.2.1 Problema general***

¿Cómo y en qué medida la eficacia del sistema de control interno determinó la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Veintiséis de Octubre – Piura, 2015-2016?

#### ***1.1.2.2 Problemas específicos***

¿Cómo y en qué medida el componente ambiente de control del sistema de control interno determino en la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre – Piura, 2015-2016?

¿Cómo y en qué medida el componente evaluación del riesgo del sistema de control interno determino en la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre – Piura, 2015-2016?

¿Cómo y en qué medida el componente actividades del sistema de control interno determino en la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre – Piura, 2015-2016?

¿Cómo y en qué medida el componente información y comunicación del sistema de control interno determino en la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre – Piura, 2015-2016?

¿Cómo y en qué medida el componente actividades de supervisión del sistema de control interno determino en la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre – Piura, 2015-2016?

¿Cómo y en qué medida la fase de planificación del sistema de control interno determino en la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre – Piura, 2015-2016?

¿Cómo y en qué medida la fase de ejecución del sistema de control interno determino en la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre – Piura, 2015-2016?

¿Cómo y en qué medida la fase de evaluación de control del sistema de control interno determino en la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre – Piura, 2015-2016?

## **1.2 Objetivos de Investigación**

### **1.2.1 Objetivo general**

Analizar cómo y en qué medida la eficacia del sistema de control interno determinó en la eficiencia del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre durante el periodo 2015-2016.

### **1.2.2 Objetivos específicos**

Analizar cómo y en qué medida el componente ambiente de control del sistema de control interno determino en la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre – Piura, 2015-2016.

Analizar cómo y en qué medida el componente evaluación del riesgo del sistema de control interno determino en la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre – Piura, 2015-2016.

Analizar cómo y en qué medida el componente actividades del sistema de control interno determino en la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre – Piura, 2015-2016



Analizar cómo y en qué medida el componente información y comunicación del sistema de control interno determino en la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre – Piura, 2015-2016.

Analizar cómo y en qué medida el componente actividades de supervisión del sistema de control interno determino en la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre – Piura, 2015-2016.

Establecer cómo y en qué medida la fase de planificación del sistema de control interno determino en la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre – Piura, 2015-2016.

Establecer cómo y en qué medida la fase de ejecución del sistema de control interno determino en la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre – Piura, 2015-2016.

Establecer cómo y en qué medida la fase de evaluación de control del sistema de control interno determino en la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre – Piura, 2015-2016.

### **1.3 Hipótesis de Investigación**

#### **1.3.1 Hipótesis general**

##### ***Hipótesis Nula***

La eficacia del sistema de control interno determinó significativamente en la eficiencia del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre durante el periodo 2015-2016.

### ***Hipótesis Alterna***

La eficacia del sistema de control interno no determinó significativamente en la eficiencia del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre durante el periodo 2015-2016.

#### **1.3.2 Hipótesis específicas**

El componente ambiente de control del sistema de control interno no determinó significativamente en la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre – Piura, durante el periodo 2015-2016.

El componente evaluación del riesgo del sistema de control interno no determinó significativamente en la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre – Piura, durante el periodo 2015-2016.

El componente actividades del sistema de control interno no determinó significativamente en la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre – Piura, durante el periodo 2015-2016

El componente información y comunicación del sistema de control interno no determinó significativamente en la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre – Piura, durante el periodo 2015-2016.

El componente actividades de supervisión del sistema de control interno no determinó significativamente en la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre – Piura, durante el periodo 2015-2016.

La fase de planificación del sistema de control interno no determinó significativamente en la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre – Piura, durante el periodo 2015-2016.

La fase de ejecución del sistema de control interno no determinó significativamente en la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre – Piura, durante el periodo 2015-2016.

La fase de evaluación de control del sistema de control interno no determinó significativamente en la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre – Piura, durante el periodo 2015-2016.

#### **1.4 Justificación del Estudio**

La investigación se justifica teóricamente porque permitió conocer a la variable independiente “eficacia del sistema de control interno” a través de los fundamentos de la “Teoría del Control Interno” de COSO (2013). Asimismo, permitió conocer a la variable dependiente “eficiencia del gasto público” a través de los fundamentos del Decreto Supremo N° 304-2012-EF, Texto Único Ordenado de la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto.

La investigación se justifica empíricamente porque desde el punto de vista práctico, permitió explicar científicamente en las conclusiones la problemática de una realidad concreta en materia de control interno del gasto público, desde su origen hasta su agudización, llegando a conocer su evolución lógica y secuencial, tanto en la forma como en el fondo del problema científico.

La investigación se justifica metodológicamente porque se llegó a conocer a través del método científico la relación de causa-efecto de la variable independiente “eficacia del sistema de control interno” y la variable dependiente “eficiencia del gasto público”; y, a partir de ella el planteamiento de las propuestas alternativas de solución en tiempo, espacio y persona.

## **Capítulo II Marco Referencial**

### **2.1 Antecedentes**

Según Aquipucho (2015) en su tesis de maestría de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, titulada “El Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Carmen de la Legua Reynoso – Callao, periodo: 2010-2012”, llegó a la conclusión el control interno resultó no ser óptimo por la inadecuada programación del plan anual de la entidad, disponibilidad presupuestal, la coherencia entre el plan anual y la disponibilidad presupuestal, influyeron negativamente incumpliendo el Plan Anual de la entidad y la deficiente ejecución del gasto que conllevaron a las modificaciones del Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones. El control interno influyó negativamente respecto a los requerimientos técnicos mínimos, tales como: la razonabilidad adecuada de los requerimientos mínimos, presentación de documentos y verificación de la autenticidad de los documentos presentados, en consecuencia, esta situación genera que los factores de evaluación sean determinantes, sesgados, ocasionando la no admisión de la propuesta del proceso de selección.

Según Campos (2003) en su tesis de maestría de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, titulada “Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del Estado”; llegó a la conclusión que los estándares de la ejecución presupuestal respecto al control interno están de acuerdo a las normas y procedimientos. El control interno aseguró que la ejecución presupuestaria cumpla los objetivos institucionales de la entidad.

Según Salazar (2014) en su tesis de maestría de la Pontificia Universidad Católica del Perú, titulada “El Control Interno: Herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de gerencia pública de hoy”, llegó a la conclusión que la Contraloría General, ha establecido cinco (05) componentes del Sistema de Control Interno. La profundidad en la aplicación de cada uno de ellos dependerá principalmente de la naturaleza de cada entidad. Así tenemos, el "Ambiente de Control" dedicado a la organización de la entidad y a la sensibilización del personal respecto al Control Interno. La "Evaluación de riesgos", necesario para identificar y priorizar el control en aquellas operaciones que ponen en riesgo la consecución de los objetivos y metas de la entidad. Las "Actividades de Control Gerencial", comprenden en sí, desarrollar procedimientos que aseguren el manejo de los riesgos detectados, teniendo en cuenta algunas pautas como responsables, registros, accesos, verificaciones, entre otros. Por su lado con la "Información y Comunicación" se busca fomentar el uso de plataformas de información para la toma de decisiones, y con la "Supervisión" se incentiva efectuar los ajustes y mejoras al Sistema de Control Interno. Se han identificado problemas estructurales en el Poder Ejecutivo que pueden limitar el correcto funcionamiento de los Sistemas de Control Interno en las entidades. Así tenemos que la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo ha establecido que el encargado del control gubernamental a nivel Ministerial es el Órgano de Control Institucional, lo cual va contra el propio concepto de control gubernamental. Asimismo, limita el Sistema de Control Interno a un Sistema Administrativo, desvinculándolo de los Sistemas Funcionales.

Según Carbajal (2013) en su tesis de maestría en la Universidad de Piura –UDEP, titulada “Definición de una metodología para la elaboración de auditorías de sistemas informáticos en entidades del Sistema Nacional de Control Peruano”, llegó a la conclusión que Se ha identificado que entidades del Estado Peruano aplican estándares internacionales en la elaboración de su propia normativa, tal es el caso, de las Normas de Control Interno emitidas por la Contraloría General de la República las cuales se basan en el marco de trabajo internacional COSO; asimismo, la Norma Técnica Peruana NTP-ISO/IEC 17799:2007 emitida por la Presidencia del Consejo de Ministros relacionada al uso obligatorio de buenas prácticas para la gestión de la seguridad de la información se basa en el estándar internacional ISO/IEC 27002:2005. Se ha determinado los tres tipos de responsabilidades (administrativa, civil y/o penal) en los que puede incurrir el personal de

las entidades públicas, como consecuencia de los actos realizados producto de las funciones asignadas en sus respectivas unidades organizacionales, las cuales son identificados por la Comisiones de Auditoría como parte de del trabajo de campo realizado durante la ejecución de la auditoría gubernamental.

Según Chunga (2014), en su tesis para optar el título de Contador Público en la Universidad Nacional Faustino Sánchez Carrión, titulada “El sistema de control interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura”, llegó a la conclusión que el Sistema de Control Interno como soporte influye significativamente en la Gestión de Inventarios en las Empresas Comerciales que desarrollan sus actividades, por cuanto es un proceso efectuado por las Gerencias de las mismas diseñado para proporcionar una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables y la adhesión a las políticas establecidas en lo que refiere especialmente a la compra, custodia y empleo del principal activo que tienen como son los inventarios, cuyos controles deben asegurar una Gestión eficiente de los mismos en un período determinado.

Según Otañe (2012) en su tesis para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad Nacional de Huancavelica, titulada “El control interno y el proceso de acreditación de la carrera profesional de contabilidad en la Universidad Nacional de Huancavelica, 2011”; llegó a la conclusión que la aplicación del componente de ambiente de control en el proceso de etapa previa contribuye significativamente en el proceso de acreditación de la Carrera Profesional de Contabilidad. Se ha determinado que la adecuada aplicación de la evaluación de riesgos, debe realizarse en forma previa, concurrente y posterior de tal modo que contribuya en el proceso de autoevaluación de la Carrera Profesional de Contabilidad. En la base de la evidencia empírica se determinó que las actividades de control aplicados eficientemente contribuyen en el proceso de autoevaluación de la Carrera Profesional de Contabilidad. Se determinó que la buena información y comunicación contribuyen altamente en el proceso de autoevaluación de la Carrera Profesional de Contabilidad. Se ha determinado que la aplicación de la supervisión

y monitoreo influye significativamente en el desarrollo del plan de mejora y por consiguiente al proceso de acreditación de la Carrera Profesional de Contabilidad.

## **2.2 Marco Teórico**

Según COSO (2013), el Sistema de Control Interno:

Es el conjunto de elementos organizacionales (planeación, control de gestión, organización, evaluación de personal, normas y procedimientos, sistemas de información y comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica. En otras palabras, el sistema de control interno no es un proceso secuencial, en donde alguno de los componentes que lo conforman solo afecta al siguiente, sino que es un proceso multidireccional, en el cual cada componente influye sobre los demás y todos conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes.

De ahí la importancia de entender que el Sistema de Control Interno es un conjunto armónico, que facilita que todas las áreas de la organización se comprometan activamente en el ejercicio del control, como un medio que contribuye positivamente a alcanzar eficaz y eficientemente los objetivos y metas propuestos en cada una de las dependencias, para que consecuentemente, pueda cumplir los fines del Estado de acuerdo con las funciones que le han sido asignadas. (p. 32).

Según COSO (2013) el sistema de control interno está constituido por cinco (05) componentes y diecisiete (17) principios:

***I. Ambiente de control.***- El ambiente de control se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del Control Interno, incluidas las normas de conducta que se espera. Un buen ambiente de control tiene un impacto sustantivo en todo el sistema general de Control Interno.

El ambiente de control comprende los principios de integridad y valores éticos que deben regir en la entidad, los parámetros que permitan las tareas de supervisión, la estructura organizativa alineada a objetivos, el proceso para atraer, desarrollar y retener a

personal competente y el rigor en torno a las medidas de desempeño, incentivos y recompensas.

*Principio 1.* Entidad comprometida con la integridad y los valores éticos.- Este principio hace referencia a una entidad que desarrolla y utiliza un código formal o códigos de conducta y otras políticas para comunicar normas de conducta éticas y morales adecuadas y hacer frente a conflictos de interés, pagos indebidos, uso adecuado de los recursos, actividades políticas, aceptación de regalos o donaciones.

*Principio 2.* Independencia de la supervisión del Control Interno.- Este principio hace referencia a una entidad donde existe independencia entre el que supervisa el Control Interno de aquel que lo desarrolla e implementa. La independencia como un concepto general, se relaciona con las características de libertad, de autonomía, de capacidad para tomar decisiones y realizar o no las acciones que se considere apropiadas. En ese sentido, los titulares de las entidades deben promover la independencia de la supervisión del Control Interno mediante la conformación de juntas especiales o comités de Control Interno a los cuales delegar autonomía e independencia para la función de supervisión.

*Principio 3.* Estructura organizacional apropiada para objetivos.- Este principio hace referencia a una entidad donde el titular o encargado, apoyándose en el juicio externo o especializado de ser necesario, establece estructuras, líneas de reporte y autoridad y responsabilidades apropiadas para la consecución de los objetivos a todo nivel dentro de la institución.

*Principio 4.* Competencia profesional.- Este principio hace referencia a una entidad que demuestra un compromiso por atraer, desarrollar y retener individuos competentes alineados con sus objetivos. La conducción y tratamiento del personal de la entidad es justa y equitativa, se comunica claramente lo que se espera del personal así como las sanciones que ocasionan los incumplimientos.



*Principio 5. Responsable del Control Interno.-* Este principio hace referencia a una entidad que cuenta con unidades responsables (personas, profesionales, direcciones, gerencias) del Control Interno para la consecución de los objetivos. La entidad debe disponer de un mecanismo para que todas las personas encargadas del resguardo de los recursos así como de la mejora del desempeño de la Entidad como función exclusiva, puedan estar interconectadas entre sí a fin de tomar las acciones correctivas inmediatas cuando se identifican desviaciones en las metas trazadas.

***II. Evaluación del riesgo.-*** El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos.

La evaluación del riesgo comprende los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determinación de la gestión de riesgos, evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno.

*Principio 6. Objetivos claros.-* Este principio hace referencia a una entidad que especifica sus objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados a tales objetivos.

*Principio 7. Gestión de riesgos que afectan los objetivos.-* Este principio hace referencia a una entidad que identifica los riesgos que afectan el logro de sus objetivos y que analiza cómo deben ser gestionados.

*Principio 8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos.-* Este principio hace referencia a una entidad que considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos contra el logro de sus objetivos.

*Principio 9. Monitoreo de cambios que podría impactar al Sistema de Control Interno.-* Este principio hace referencia a una entidad que identifica y evalúa los cambios que podrían impactar significativamente al sistema de Control Interno.

**III. Actividades de control.-** Las actividades de control se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control.

Las actividades de control se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad (y pueden ser preventivas o detectivas). Se debe buscar un balance adecuado entre la prevención y la detección en las actividades de control.

Las acciones correctivas son un complemento necesario para las actividades de control. Las actividades de control comprenden los principios de desarrollo de actividades de control para mitigar los riesgos, control sobre la tecnología de la información y comunicación y el establecimiento de políticas para las actividades de control.

*Principio 10.* Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos.- Este principio hace referencia a una entidad que define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos. Este principio incluye las tareas y responsabilidades de autorización, aprobación registro y revisiones de las operaciones, transacciones, controles físicos, reconciliaciones, y hechos que deben ser asignados a personas diferentes a fin de reducir el riesgo de errores o acciones inapropiadas de fraude u otros.

*Principio 11.* Controles para Tecnologías de la Información y Comunicaciones para apoyar la consecución de los objetivos institucionales.- Este principio hace referencia a una entidad que ha definido y desarrollado actividades de control para la tecnología de la información con el fin de apoyar la consecución de los objetivos. La información de la entidad es provista mediante el uso de Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC). Las TIC abarcan datos, sistemas de información, tecnología asociada, instalaciones y personal. Las actividades de control de las TIC incluyen controles que garantizan el procesamiento de la información para el cumplimiento misional y de los objetivos de la

entidad, debiendo estar diseñados para prevenir, detectar y corregir errores e irregularidades mientras la información fluye a través de los sistemas.

*Principio 12.* Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos.-Este principio hace referencia a una entidad que despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del Control Interno y los procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica. La responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea debe ser claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo. Por tanto, la ejecución o modificación de los procesos actividades o tareas debe contar con la autorización y aprobación de los funcionarios en el rango de autoridad respectivo.

***IV. Información y comunicación para mejorar el control interno.***- La información y comunicación para mejorar el control interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno.

La comunicación es el proceso continuo de suministro, intercambio y obtención de información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde en toda la entidad, que fluye hacia arriba, hacia abajo y en toda la entidad. Esto permite al personal recibir un mensaje claro de la alta dirección sobre el hecho que las responsabilidades de control deben ser tomadas en serio. La comunicación externa permite la entrada de información relevante de fuera y proporciona información a las partes externas en respuesta a las necesidades y expectativas. La información y comunicación para mejorar el control interno comprende los principios de obtención y utilización de información relevante y de calidad, comunicación interna para apoyar el buen funcionamiento del sistema de control interno y comunicación con partes externas sobre aspectos que afectan el funcionamiento del control interno.

*Principio 13.* Información de calidad para el Control Interno.- Este principio hace referencia a una entidad que obtiene/genera y emplea información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno.

*Principio 14.* Comunicación de la información para apoyar el Control Interno.- Este principio hace referencia a una entidad que comunica la información internamente, incluyendo los objetivos y responsabilidades del Control Interno necesarios para apoyar el funcionamiento del Control Interno.

*Principio 15.* Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno.- Este principio hace referencia a una entidad que comunica a terceras partes externas lo referente a los asuntos que afectan el funcionamiento del Control Interno.

***V. Actividades de supervisión del control interno.***- Las actividades de supervisión del Control Interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación. El sistema de Control Interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación.

Las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas son usadas para determinar si cada uno de los componentes y sus principios está funcionando. Es importante incorporar mecanismos de evaluación del Control Interno en los principales procesos críticos de la entidad a fin de identificar a tiempo oportunidades de mejora. Las actividades de supervisión del Control Interno comprenden los principios de selección y desarrollo de evaluaciones continuas o periódicas y la evaluación y comunicación de las deficiencias de control interno.

*Principio 16.* Evaluación para comprobar el Control Interno.- Este principio hace referencia a una entidad que selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas y/o periódicas para comprobar si los componentes de Control Interno están presentes y en operación.

*Principio 17.* Comunicación de deficiencias de Control Interno.- Este principio hace referencia a una entidad que comunica las deficiencias del Control Interno de manera

oportuna a las partes responsables de tomar acciones correctivas, incluida la administración y alta dirección, según corresponda.

### 2.3 Marco Normativo

Se considera como marco normativo de la variable independiente a la Resolución de Contraloría General 004-2017-CG, que aprueba la “Guía para la implementación y fortalecimiento del sistema de control interno de las entidades del Estado”. Establece el modelo siguiente en tres (03) fases, cinco (05) etapas y diez (10) estaciones:

| PLANIFICACIÓN   |  |  | EJECUCIÓN  | EVALUACIÓN   |
|---|--|--|--|--|
| <b>ETAPA I</b><br><b>(Acción preliminar)</b><br>1. Suscribir acta de compromiso.<br>2. Conformar Comité de Control Interno<br>3. Sensibilizar y capacitar en control interno. | <b>ETAPA II</b><br><b>(Identif. de brechas)</b><br>4. Elaborar el programa de trabajo para realizar el diagnóstico del SCI.<br>5. Realizar el diagnóstico del SCI. | <b>ETAPA III</b><br><b>(Plan de cierre de brechas)</b><br>6. Elaborar el plan de trabajo con base en los resultados del diagnóstico del SCI. | <b>ETAPA IV</b><br><b>(Cierre de brechas)</b><br>7. Ejecutar las acciones definidas en el plan de trabajo. | <b>ETAPA V</b><br><b>(Reportes evaluación y mejora continua)</b><br>8. Elaborar reportes de evaluación respecto a la implementación del SCI.<br>9. Elaborar el informe final.<br>10. Retroalimentar el proceso para la mejora continua del SCI |
|   |  |  |  |  |

Fuente: Directiva 013-2016-CG/GPROD

Fase de planificación.- La efectividad de la implementación del SCI depende en gran medida del cumplimiento de las actividades, que constituyen cada una de las tres etapas que componen la Fase de Planificación. Esta fase tiene por finalidad desarrollar un plan de trabajo que permita a la entidad implementar progresivamente su SCI. En esta fase se considera la importancia de establecer el compromiso de todos los niveles organizacionales de la entidad mediante un compromiso formal y por escrito del Titular y la Alta Dirección con el proceso de implementación del SCI y la constitución de un Comité de Control Interno responsable del mismo. Entre las acciones a seguir, está la formulación de un diagnóstico de la situación actual del SCI de la entidad, lo que facilitará

la posterior elaboración de un Plan de Trabajo. Este comprende las acciones apropiadas que deben seguirse para la implementación del SCI que asegure razonablemente su efectivo funcionamiento.

Fase de ejecución.- La importancia de esta fase radica en la implementación de cada una de las acciones definidas en el plan de trabajo para el cierre de brechas.

Fase evaluación.- Siguiendo con el modelo secuencial de implementación del SCI, la fase de evaluación se presenta de forma alternada y posterior a las fases de planificación y ejecución. Este proceso de evaluación es efectuado en concordancia con las necesidades y consideraciones que la entidad establezca como pertinentes, las cuales tendrán como objetivo principal determinar con certeza que los procedimientos y mecanismos establecidos se desarrollen de forma adecuada. En los casos que como producto de esta evaluación se detecten desviaciones o incumplimientos sustanciales, se toman las medidas que modifiquen los procedimientos para reorientar el cumplimiento del objetivo programado.

Se considera como marco normativo de la variable dependiente al Decreto Supremo N° 304-2012-EF, Texto Único Ordenado de la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, que regula en materia de ejecución del gasto público:

Artículo 33.- La ejecución del gasto público comprende las etapas siguientes: a) Compromiso; b) Devengado; y, c) Pago.

Artículo 34. Compromiso.- 34.1 El compromiso es el acto mediante el cual se acuerda, luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, la realización de gastos previamente aprobados, por un importe determinado o determinable, afectando total o parcialmente los créditos presupuestarios, en el marco de los Presupuestos aprobados y las modificaciones presupuestarias realizadas. El compromiso se efectúa con posterioridad a la generación de la obligación nacida de acuerdo a Ley, Contrato o Convenio. El compromiso debe afectarse preventivamente a la correspondiente cadena de gasto,

reduciendo su importe del saldo disponible del crédito presupuestario, a través del respectivo documento oficial. 34.2 Los funcionarios y servidores públicos realizan compromisos dentro del marco de los créditos presupuestarios aprobados en el presupuesto para el año fiscal. Las acciones que contravengan lo antes establecido generan las responsabilidades correspondientes.

Artículo 35. Devengado.- 35.1 El devengado es el acto mediante el cual se reconoce una obligación de pago, derivada de un gasto aprobado y comprometido, que se produce previa acreditación documental ante el órgano competente de la realización de la prestación o el derecho del acreedor. El reconocimiento de la obligación debe afectarse al Presupuesto Institucional, en forma definitiva, con cargo a la correspondiente cadena de gasto. 35.2 El devengado es regulado en forma específica por las normas del Sistema Nacional de Tesorería.

Artículo 36. Pago.- 36.1 El pago es el acto mediante el cual se extingue, en forma parcial o total, el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente. Se prohíbe efectuar pago de obligaciones no devengadas. 36.2 El pago es regulado en forma específica por las normas del Sistema Nacional de Tesorería.

## **2.4 Marco Institucional**

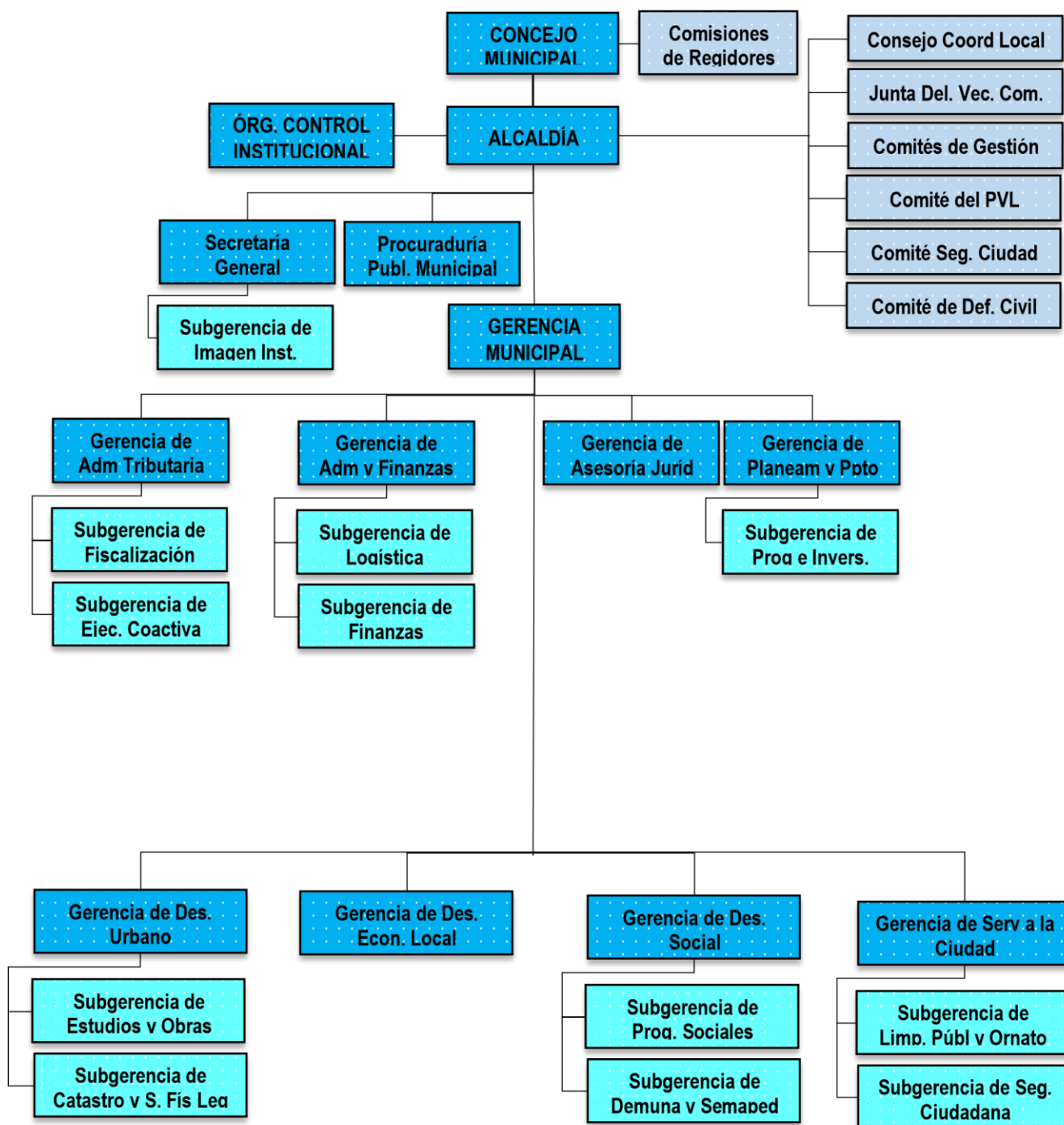
El 04 de febrero de 1984, se fundó el Comité Pro Distrito del Sector Oeste de Piura, en el local comunal del Asentamiento Humano “Santa Rosa”, eligiéndose a su primer presidente al luchador social Ausberto Merino Córdova. En 1986, se inició la gestión para la creación del nuevo distrito con el apoyo de los Asentamientos Humanos de San Martín, Santa Rosa, Santa Julia, Los Ficus, Nueva Esperanza, Micaela Bastidas, Villa Perú-Canadá, ENACE y otros. En 1996, el Consejo Transitorio de Administración Regional – CTAR- de Piura, incluyó en los planes de demarcación territorial con carácter prioritario el proyecto de creación del nuevo distrito. En el año 2001, el Gobierno Nacional dispone la realización de una consulta vecinal respecto a la validez del proyecto de creación del nuevo distrito, que posteriormente fue convocada por la Municipalidad Provincial de Piura, obteniéndose una votación del 84% a favor, 15% en contra y 1% en blanco. En el

año 2010 el Gobierno Regional de Piura decide respaldar el expediente de creación del nuevo distrito conjuntamente con el proyecto de Saneamiento y Organización Territorial de la Provincia de Piura, remitiéndose dicho expediente a la Dirección Nacional Técnica de demarcación Territorial de la Presidencia del Consejo de Ministros -PCM. En el año 2011, la PCM envía al Congreso de la República el Proyecto de Ley N° 48461-2010-PE, que luego de algunas observaciones subsanadas y tras una primera votación en diciembre de 2012, fue ratificado por el hemiciclo el 16 de enero de 2013. El 03 de febrero del 2013, fue publicada la Ley N° 29991, que crea al distrito “Veintiséis de Octubre”, siendo dicha fecha su aniversario de fundación política. El 05 de octubre del 2014, se eligió a su primer Alcalde el CPC Práxedes Llacsahuanga Huamán, que inicia el ejercicio de sus funciones el 01 de enero del 2015.

El Reglamento de Organización y Funciones – ROF - orienta los lineamientos de política en materia de organización y gestión municipal; asimismo, tiene una fundamentación técnica sobre la estructura organizacional, las funciones generales, las funciones específicas y las interrelaciones internas y externas de sus órganos y unidades orgánicas de conformidad con el Decreto Supremo N° 043-2006-PCM, Lineamientos de formulación y aprobación de los Reglamentos de Organización y Funciones por parte de las entidades de la administración pública, en concordancia con la Ley Orgánica de Municipalidades, el Plan de Desarrollo Local Concertado, la disponibilidad presupuestaria y la capacidad de respuesta resolutive institucional. El – ROF - como documento técnico normativo de gestión institucional es un instrumento básico estructural que asigna funciones hasta el tercer Nivel Organizacional, evitando el fenómeno de la superposición de funciones y asegurando la implementación de canales de comunicación organizacional de dependencia bajo el principio de unidad de mando. El Reglamento contiene Ciento Treinta y Ocho (138) Artículos, ordenados en Doce (XII) Capítulos, Tres (III) Títulos y Diecisiete (17) Disposiciones Complementarias, Transitorias y Finales, así como el Anexo del Organigrama de la Estructura Básica de la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre.



ESTRUCTURA ORGÁNICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL  
VEINTISÉIS DE OCTUBRE



**Capítulo III Marco Metodológico**

### **3.1 Clase de Investigación**

La clase de investigación corresponde a las ciencias sociales de acuerdo con la siguiente definición:

La investigación social es el proceso intencionado metódico y sistemático mediante el cual se producen nuevos conocimientos en la realidad social, se descubre nuevas leyes y principios que rigen y explican el desarrollo y desenvolvimiento de las formaciones económicas y sociales (Carrasco, 2005, p. 48).

Entonces, en ese sentido ésta investigación se encuentra dentro de los alcances epistémicos y gnoseológicos de la ciencia administrativa que comprende al área temática de control y a la disciplina científica de auditoría administrativa.

### **3.2 Tipo de Investigación**

El tipo de investigación es aplicada de acuerdo con los fundamentos de la siguiente definición:

La investigación aplicada surge de la necesidad de mejorar, perfeccionar u optimizar el funcionamiento de los sistemas, los procedimientos, normas, reglas tecnológicas actuales a la luz de los avances de la ciencia y la tecnología. Por tanto, este tipo de investigación no se presta a la calificación de verdadero, falso o probable, sino a la de eficiente, ineficiente, eficaz o ineficaz (Ñaupas, Mejía, Novoa & Villagómez, 2011, p. 67).

En ese sentido la investigación está orientada a una realidad concreta del ámbito de la gestión pública, con el propósito de resolver problemas en materia de control interno del gasto público; y, cuya finalidad es producir cambios de mejora en el proceso de gasto público.

### **3.3 Diseño de Investigación**

El diseño de investigación es no experimental de acuerdo a los fundamentos de la siguiente definición:

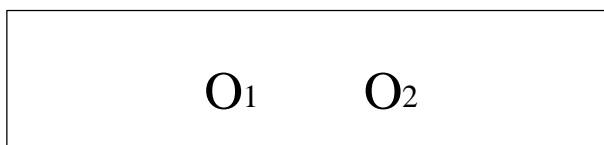
Los diseños no experimentales son estudios donde el investigador no tiene un control directo sobre las variables, no manipula las variables porque los hechos han ocurrido.

Son investigaciones donde no se hace variar en forma intencional las variables, solo se observa los fenómenos tal como se encuentran en la realidad ya existente para luego analizarlos. (Palomino, Peña, Zevallos & Orizano, 2015, p. 126).

En ese sentido la variable independiente “eficacia del sistema de control interno” no ha sido manipulada para observar los efectos sobre la variable dependiente eficiencia del gasto público”, entonces solo han sido observadas en su comportamiento ya sucedida; y, asimismo la investigación tiene diseño ex post facto correlacional que según Tackman (1978) definió:

“implica la recolección de dos o más conjuntos de datos de un grupo de sujetos con la intención de determinar la subsecuente relación entre éstos conjuntos de datos, para tener alguna de las siguientes interpretaciones: la variable medida en O1 ha causado

O2; O2 ha causado O1; y, una variable no medida ha causado O1 y O2”. (c. p. Sánchez y Reyes, 2009, p. 111).



DONDE:

O1 = Variable independiente

O2 = Variable dependiente

Al respecto, en esta investigación O1 es la variable independiente “eficacia del sistema de control interno” y O2 es la variable dependiente “eficiencia del gasto público”, demostrándose la existencia de una relación causal, donde O1 ha causado O2.

### 3.4 Nivel de Investigación

El nivel de investigación es correlacional de acuerdo a los fundamentos de la siguiente definición:

Tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular. En ocasiones sólo se analiza la relación entre dos variables, pero con frecuencia se ubican en el estudio vínculos entre tres, cuatro o más variables.

Para evaluar el grado de asociación entre dos o más variables, en los estudios correlacionales primero se mide cada una de éstas, y después se cuantifican, analizan y establecen las vinculaciones. Tales correlaciones se sustentan en hipótesis sometidas a prueba. (Hernández et. Al, 2014, p.93).

En ese sentido la investigación tuvo por objeto fundamental conocer el grado de asociación de la variable independiente “eficacia del sistema de control interno” respecto a la variable dependiente “eficiencia del gasto público”, para ello se ha medido a cada una de las variables y luego se han cuantificado, analizado y establecido las vinculaciones existentes entre ellas.

### **3.5 Enfoque de Investigación**

El enfoque de investigación es el mixto, que Johnson et al. (2006) define que “en un sentido amplio visualizan la investigación mixta como un continuo en donde se mezclan los enfoques cuantitativo y cualitativo, centrándose más en uno de ellos o dándoles el mismo peso”. (c. p. Hernández, et. Al, 2014, p. 534). En ese sentido, esta investigación considerando la naturaleza de las variables ha obtenido resultados que contienen algunos datos cuantitativos y otros datos cualitativos, las mismas que permitieron realizar el análisis e interpretación de los resultados.

### **3.6 Población y Muestreo de Investigación Primero:**

Estimar el tamaño poblacional (N):

$$N = 24$$

#### **Segundo:**

Estimar el tamaño de cada estrato

$$N_a = \text{Gerentes} = 04$$

$$N_b = \text{Subgerentes} = 08$$

$$N_c = \text{Empleados} = 12$$

#### **Tercero:**

Determinar arbitrariamente el tamaño muestral (n) n  
= 24

**Cuarto:**

Estimar el factor de distribución (F)

Donde:

$$F = n/N \quad F \in Q$$

Entonces:

$$F = 24 / 24 = 1,00$$

Por lo tanto:

La muestra estratificada será el 100% de la población

| UNIVERSO  | POBLACIÓN      |           |             | MUESTRA                    |
|---|----------------|-----------|-------------|----------------------------|
|   | ESTRATOS       | Cant      | %           |                            |
| El universo está representado por Gerentes, Subgerentes y empleados de la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre | ▪ Gerentes     | 04        | 16%         | $24 \times (04 / 24) = 04$ |
|   | ▪ Subgerentes  | 08        | 32%         | $24 \times (08 / 24) = 08$ |
|   | ▪ Empleados    | 12        | 52%         | $24 \times (12 / 24) = 12$ |
|   | <b>TOTALES</b> | <b>24</b> | <b>100%</b> | <b>24</b>                  |

**Sexto:**

Indicar en forma detallada la muestra estratificada:

**Gerentes:** Gerente de planeamiento y presupuesto; Gerente de Administración y Finanzas; Gerente de Desarrollo Urbano; y Gerente de Desarrollo Social.

**Subgerentes:** Subgerente de Recursos Humanos; Subgerente de Logística; Subgerente de Tesorería; Subgerente de Contabilidad; Subgerente de Estudios y Obras; Subgerente de Catastro y Habilitaciones Urbanas; Subgerente de Limpieza Pública; Subgerencia de Seguridad Ciudadana.

**Empleados:** 12 adscritos a las unidades orgánicas de los órganos de asesoramiento, apoyo y de línea.

### 3.7 Operacionalización de las variables

| VARIABLES   | DEFINICIÓN CONCEPTUAL  | DEFINICIÓN OPERACIONAL  | DIMENSIONES | INDICADORES                     | ESCALA DE MEDICIÓN |
|---|--|---|-------------|---------------------------------|--------------------|
| <b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>                   | Es el conjunto de elementos organizacionales (planeación, control de gestión, organización, evaluación de personal, normas y procedimientos, sistemas de información y comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica. | El sistema de control interno de una entidad pública, puede ser medido por el nivel de desarrollo y por el nivel del ejercicio práctico del sistema de control interno. | DESARROLLO  | Ambiente de control             | ORDINAL            |
|   |  |   |             | Evaluación del riesgo           |                    |
|   |  |   |             | Actividades de control          |                    |
|   |  |   |             | Información y comunicación      |                    |
|   |  |   |             | Actividades de supervisión      |                    |
|   |  |   | PRÁCTICA    | Planificación                   | ORDINAL            |
|   |  |   |             | Implementación                  |                    |
|   |  |   |             | Evaluación de la implementación |                    |
| <b>EFICIENCIA DE LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO</b> | La ejecución del gasto público es el compromiso, devengado y pago.<br>Compromiso.- Es un acuerdo de realización de gastos previamente aprobados. Se puede  | La eficiencia de la ejecución del gasto público puede ser medida a través del avance proporcional de las fases del compromiso,  | NORMATIVA   | Compromiso                      | ORDINAL            |

|           |   |   |  |           |      |  |
|-----------|---|---|--|-----------|------|--|
|           | <p>comprometer el presupuesto anual o por el periodo de la obligación.</p> <p>Devengado: Es la obligación de pago luego de un gasto aprobado y comprometido. Se da previa acreditación documental de la entrega del bien o servicio materia del contrato.</p> <p>Pago: Es el acto administrativo con el cual se concluye parcial o totalmente el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente.</p> | <p>devengado y pago dentro de un periodo anual.</p> | <table><tr><td>Devengado</td></tr><tr><td>Pago</td></tr></table> | Devengado | Pago |  |
| Devengado |   |   |  |           |      |  |
| Pago      |   |   |  |           |      |  |

Fuente: Elaboración propia basado en el marco teórico

### **3.8 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos**

#### **3.8.1 Técnicas**

La técnica utilizada en esta investigación es la encuesta de acuerdo a los fundamentos de la siguiente definición:

La encuesta, es una búsqueda metódica de información que se apoya específicamente en preguntas y respuestas. Generalmente, se realiza para el estudio de una cuestión social, política o económica, mediante la recabación de opiniones y/o testimonios de los interesados. Para ello es indispensable tener presente algunas reglas:

¿Es necesario preguntar? Antes de emprender el camino de la encuesta es conveniente analizar si hay otras fuentes de información, si se pueden emplear otras técnicas.

¿A quién preguntar? En una encuesta por muestreo el objetivo perseguido es investigar a todos los sujetos elegidos, aun cuando las dificultades sean numerosas, como ausencia del sujeto en el momento de la visita, negativa a responder, cambios de domicilio, etc. antes de sustituir estos elementos por otros, es preciso agotar todos los medios disponibles para respetar al máximo la composición de la muestra.

¿Qué preguntar? Es imprescindible especificar la información que se quiere obtener teniendo en consideración el medio en que se realiza la investigación. Es recomendable no hacer preguntas relacionados con aspectos morales que lesionen el pudor de los encuestados.

¿Cómo preguntar? Deben hacerse preguntas que permitan obtener respuestas adecuadas, válidas, verdaderas y matizadas. (Comboni y Juárez, 2007, pp. 68-111).

En ese sentido esta investigación ha utilizado la técnica de la encuesta para recabar la información mediante preguntas y respuestas necesarias en materia de control interno del gasto público, dirigido a los sujetos de investigación pertinentes, sobre el objeto cognoscible con carácter de exclusividad respecto a las variables eficacia del sistema de control interno y eficiencia del gasto público.

#### **3.8.2 Instrumentos**

Se ha orientado el cuestionario de encuesta de acuerdo con la definición de Ñaupas, Mejía, Novoa y Villagómez (2011) que afirma “el cuestionario de encuesta consiste en formular un conjunto sistemático de preguntas escritas, en una cédula, que están



relacionadas con la hipótesis de trabajo y por ende a las variables e indicadores de investigación” (p. 157). Asimismo, se formuló y aplicó el cuestionario de encuesta de acuerdo al siguiente fundamento:

Un buen cuestionario es aquel que permite recoger la información pertinente al objeto de investigación, para ello es importante: que en las preguntas particulares deben expresarse los objetivos de la investigación; las preguntas deben suscitar respuestas que confirmen o descarten las hipótesis; luego las preguntas deben reflejar las hipótesis planteadas; y, el valor del cuestionario condiciona el de la encuesta. Por tal motivo se debe prestar la máxima atención a su preparación, por lo que no puede haber una buena investigación sin un buen cuestionario. (Comboni y Juárez, 2007, pp. 68-111).

Al respecto, el cuestionario de encuesta ha sido formulado en dos partes, cada una corresponde a las variables independiente y dependiente; dentro de cada parte se ha formulado una batería de preguntas agrupadas de acuerdo a los objetivos de investigación en concordancia con los indicadores. Entonces, el cuestionario de encuesta tiene la estructura apropiada para aplicar las correlaciones estadísticas para determinar el grado de asociación de las variables y realizar la prueba de hipótesis respectivamente.

### **3.8.3 Validación y fiabilidad de los instrumentos**

El instrumento del cuestionario de encuesta fue validado por el docente especialista del curso y la confiabilidad del instrumento se realizó mediante la aplicación del Alfa de Cronbach, lo que permitió establecer un grado de confiabilidad de 78,9% para el cuestionario de encuesta que contiene a las dos variables por separado.

## **3.9 Métodos de Análisis de Datos**

Esta investigación se fundamenta en el método deductivo, de acuerdo a la definición de Kopnin (1966):

El razonamiento es un proceso de mediatización de juicios, cuyo sistema constituye. Integran este sistema tres clases de conocimiento: fundamental (el contenido en las premisas del raciocinio), deductivo (que se obtiene como resultado del razonamiento), y argumentado (que determina la posibilidad de pasar las premisas a la conclusión).

En calidad de conocimiento argumentado tenemos los axiomas, las reglas, las definiciones, las leyes y otras tesis de carácter verídico o probable. El conocimiento argumentado determina la forma del raciocinio, el tránsito de las premisas a la conclusión; es siempre general con relación al conocimiento contenido en las premisas y en la conclusión. Por ello el proceso de raciocinio se realiza siempre a través de lo general y sobre su base, conociendo las leyes que regulan los nexos entre los fenómenos. (c. p. Carrillo, 2013, p. 98).

En ese sentido, en esta investigación el método deductivo ha sido aplicado primero en el marco teórico y marco normativo para explicar y predecir el comportamiento del objeto cognoscible; segundo, en el planteamiento del problema para describir la contradicción entre la realidad y la teoría-normatividad; tercero, en la formulación de la hipótesis que se fundamenta en el marco teórico y normativo para responder temporal y tentativamente a la formulación del problema; cuarto, en la discusión entre los resultados y la teoría, normatividad y antecedentes para el enunciado de las premisas; quinto, en las conclusiones que se fundamentan a partir de las premisas para explicar el problema de investigación; y, sexto, en las recomendaciones para plantear las alternativas de solución al problema de investigación.

En esta investigación se ha utilizado el método estadístico, de acuerdo al siguiente fundamento según Eyssautier (2007):

Método cuantitativo que se utiliza para recopilar, elaborar e interpretar datos numéricos por medio de la búsqueda de los mismos y de su posterior organización, análisis e interpretación. La utilidad de éste método se concentra en el cálculo del muestreo y en la interpretación de los datos recopilados. (c.p. Ortiz, 2015, p. 149).

La aplicación del método estadístico para la interpretación de los datos se realizó a través del coeficiente de correlación, según el siguiente fundamento:

Los coeficientes rho de Spearman, simbolizado como  $r_s$ , y tau de Kendall, simbolizado como  $t$ , son medidas de correlación para variables en un nivel de medición ordinal (ambas), de tal modo que los individuos, casos o unidades de análisis de la muestra pueden ordenarse por rangos (jerarquías). Son coeficientes utilizados para relacionar estadísticamente escalas tipo Likert por aquellos investigadores que las consideran ordinales. (Hernández et. Al, 2104, p. 322).

En ese sentido esta investigación ha utilizado el coeficiente de correlación de

Spearman para la interpretación de los datos de la variable independiente “eficacia del sistema de control interno” y la variable dependiente “eficiencia del gasto público” cuyos indicadores están sujetos a la escala de medición ordinal.

#### Capítulo IV Resultados de la Investigación

Se presenta el resultado general del trabajo de investigación titulada “Eficacia del sistema de control interno y la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre - Piura, 2015-2016”, cuya correlación de sus variables demuestra la existencia de asociación directa entre la variable independiente y la dependiente, según la información recogida a través del cuestionario de encuesta aplicada a los gerentes, subgerentes y empleados cuyas funciones se encuentran relacionadas al sistema de control interno y la gestión del gasto público. La asociación directa indica que a mayor eficacia del sistema de control interno hubiera habido mayor eficiencia en el gasto corriente y gasto de inversión, según los fundamentos de los siguientes resultados:

Tabla 1

Análisis de la eficacia del sistema de control interno y su relación con la eficiencia del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre, durante el 2015-2016

| Estrato  |   | Eficiencia del gasto público |         |        |        | Total         |
|----------|---|------------------------------|---------|--------|--------|---------------|
|          |   | Mala                         | Regular | Buena  |        |               |
| Gerentes | Eficacia del Sistema de Control Interno | Mala                         | N %     | 0 0,0% | 0 0,0% | 0 0,0%        |
|          |   | Regular                      | N %     | 0 0,0% | 0 0,0% | 3 75,0%       |
|          |   | Buena                        | N %     | 0 0,0% | 0 0,0% | 1 25,0%       |
|          | Total                                   | N                            | 0       | 0      | 4      | 4             |
|          |   | %                            | 0,0%    | 0,0%   | 100,0% | <u>100,0%</u> |
| 1        |   |                              |         |        |        | <u>12,5%</u>  |
| 6        |   |                              |         |        |        | <u>75,0%</u>  |
| 1        |   |                              |         |        |        | <u>12,5%</u>  |
|          |   |                              |         |        |        | 08            |
| 8        |   |                              |         |        |        | <u>100,0%</u> |
| 4        |   |                              |         |        |        | <u>66,6%</u>  |

|             |   |         |            |            |            |            |               |              |  |            |        |
|-------------|---|---------|------------|------------|------------|------------|---------------|--------------|--|------------|--------|
| Subgerentes | Eficacia del Sistema de Control Interno | Mala    | N %        | 1<br>12,5% | 0 0,0%     | 0 0,0%     | Empleado<br>s | Control Inte |  |            |        |
|             |   | Regular | N %        | 0 0,0%     | 2 25,0%    | 4<br>50,0% |               |              |  |            |        |
|             |   | Buena   | N %        | 0 0,0%     | 0 0,0%     | 1<br>12,5% |               |              |  |            |        |
|             | Total                                   | N %     | 1<br>12,5% | 2 25,0%    | 5<br>62,5% |            |               |              |  |            |        |
|             | Eficacia del Sistema de Control Interno | Mala    | N %        | 0 0,0%     | N %        | 5 41,6%    | 3<br>25,0%    |              |  |            |        |
|             |   | Regular | N %        | 1 8,3%     | N %        | 2 16,6%    | 1 8,6%        |              |  | 4<br>33,3% | 100,0% |
|             |   | Buena   |            | 0,0%       |            | 0,0%       | 0,0%          |              |  | 0,0%       | 12     |

Fuente: Elaboración propia en base a los reportes del SPSS

### Interpretación:

En la Tabla 1, se observa en los gerentes que el 75% opinaron de “regular” la eficacia del sistema de control interno y el 100% de “buena” la eficiencia del gasto público; mientras en los subgerentes el 75% opinaron de “regular” la eficacia del sistema de control interno y el 62,5% de “buena” la eficiencia del gasto público; y, en los empleados el 66,6 opinaron de “mala” la eficacia del sistema de control interno y el 58,3% de “regular” la eficiencia del gasto público.

Considerando los resultados de los tres estratos de los encuestados, se ha procedido a al proceso técnico de contrastación de la hipótesis general a través de la prueba del coeficiente de correlación Rho de Spearman, llegando a la aceptación de la hipótesis alterna al haber sido rechazada la hipótesis nula, por los siguientes fundamentos:

Tabla 2

Análisis de correlación entre la eficacia del sistema de control interno y la eficiencia del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre durante el 2015-2016

|                 |   | Eficacia del sistema de control interno |        | Eficiencia del gasto público |
|-----------------|---|---|--------|------------------------------|
| Rho de Spearman | Eficacia del sistema de control interno | Coeficiente de correlación              | 1,000  | ,747**                       |
|                 |   | Sig. (bilateral)                        | .      | ,000                         |
|                 |   | N                                       | 24     | 24                           |
|                 | Eficiencia del gasto público            | Coeficiente de correlación              | ,747** | 1,000                        |
|                 |   | Sig. (bilateral)                        | ,000   | .                            |
|                 |   | N                                       | 24     | 24                           |

Fuente: Elaboración propia en base a los reportes del SPSS

### Interpretación:

En la Tabla 2, se observa que la prueba del coeficiente de correlación Rho de Spearman es significativa ( $p=0.000 < 0.05$ ) y la correlación encontrada entre ambas variables fue de  $rS=0.747$ , es decir, las dos variables están asociadas directamente, en una correlación positiva moderada. Por lo tanto se acepta la hipótesis alterna – $H_1$ ; es decir, la eficacia del sistema de control interno se relacionó significativamente con la eficiencia del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre durante el 2015-2016.

## 4.1 Análisis del componente ambiente de control del sistema de control interno y su determinación en la eficiencia de la ejecución del gasto público

### 4.1.1 Resultados de las encuestas

Tabla 3

Análisis de la eficacia del ambiente de control del sistema de control interno y su relación con la eficiencia del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre

| Estrato  |         | Eficiencia del gasto público |     |        |         | Total   |               |
|----------|---------|------------------------------|-----|--------|---------|---------|---------------|
| Gerentes | control | Mala                         | N % | 0 0,0% | 0 0,0%  | 0 0,0%  | 0 0,0%        |
|          |         | Regular                      | N % | 0 0,0% | 0 0,0%  | 2 50,0% | 2 50,0%       |
|          |         |                              |     | Mala   | Regular | Buena   |               |
|          |         | Buena                        | N   | 0      | 1       | 1       | 2             |
| 4        |         |                              | %   | 0,0%   | 25,0%   | 25,0%   | 50,0%         |
| 1        |         |                              |     |        |         |         | <u>100,0%</u> |
| 7        |         |                              |     |        |         |         | <u>12,5%</u>  |

|            |                                  |      |           |       |       |              |               |
|------------|----------------------------------|------|-----------|-------|-------|--------------|---------------|
| Total      |                                  |      | N         | 0     | 1     | 3            |               |
|            |                                  |      | %         | 0,0%  | 25,0% | 75,0%        |               |
| es control | Eficacia del ambiente de         | Mala | N         | 0     | 1     | 0            |               |
|            |                                  |      | %         | 0,0%  | 12,5% | 0,0%         |               |
|            | Regular                          | N    | 0         | 3     | 4     |              |               |
|            |                                  | %    | 0,0%      | 37,5% | 50,0% | <u>87,5%</u> |               |
|            |                                  |      | Subgerent |       |       |              |               |
|            | Buena                            | N    | 0         | 0     | 0     | 0            |               |
| %          |                                  | 0,0% | 0,0%      | 0,0%  | 0,0%  |              |               |
| Total      |                                  |      | N         | 0     | 4     | 4            | 08            |
|            |                                  |      | %         | 0,0%  | 66,6% | 33,3%        |               |
| Empleados  | Eficacia del ambiente de control | Mala | N         | 0     | 2     | 2            | 4             |
|            |                                  |      | %         | 0,0%  | 16,6% | 16,6%        | <u>33,3%</u>  |
|            | Regular                          | N    | 0         | 4     | 1     | 5            |               |
|            |                                  | %    | 0,0%      | 33,3% | 8,6%  | <u>41,6%</u> |               |
|            | Buena                            | N    | 0         | 2     | 1     | 3            |               |
|            |                                  | %    | 0,0%      | 16,6% | 8,3%  | <u>25,0%</u> |               |
| Total      |                                  |      | N         | 0     | 8     | 4            | 12            |
|            |                                  |      | %         | 0,0%  | 66,6% | 33,3%        | <u>100,0%</u> |
|            |                                  |      |           |       |       |              | Fuente:       |

Fuente:

Elaboración propia en base a los reportes del SPSS

### Interpretación:

En la Tabla 3, se observa en los gerentes que el 100% opinaron de “regular” a “buena” la eficacia del ambiente de control del sistema de control interno y el 75% de “buena” la eficiencia del gasto público; mientras que en los subgerentes el 87,5% opinaron de “regular” la eficacia del ambiente de control del sistema de control interno y el 100% opinaron de “regular” a “buena” la eficiencia del gasto público; y, en los empleados el 41,6 opinaron de “regular” la eficacia del ambiente de control del sistema de control interno y el 66,6% de

“regular” la eficiencia del gasto público.

### 4.1.2 Contrastación de hipótesis

Tabla 4

Análisis de correlación entre la eficacia del ambiente de control del sistema de control interno y la eficiencia de del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre durante el 2015-2016

|  | Eficacia del ambiente de control | Eficiencia del gasto público |
|--|----------------------------------|------------------------------|
|--|----------------------------------|------------------------------|

|                 |                                  |                            |        |        |
|-----------------|----------------------------------|----------------------------|--------|--------|
|                 | Eficacia del ambiente de control | Coeficiente de correlación | 1,000  | ,779** |
|                 |                                  | Sig. (bilateral)           | .      | ,003   |
|                 |                                  | N                          | 24     | 24     |
| Rho de Spearman | Eficiencia del gasto público     | Coeficiente de correlación | ,779** | 1,000  |
|                 |                                  | Sig. (bilateral)           | ,003   | .      |
|                 |                                  | N                          | 24     | 24     |

Fuente: Elaboración propia en base a los reportes del SPSS

### Interpretación:

En la Tabla 4, se observa que la prueba del coeficiente de correlación Rho de Spearman es significativa ( $p=0.003 < 0.05$ ) y la correlación encontrada entre ambas variables fue de  $rS=0.779$ , es decir, el indicador de la variable independiente con la variable dependiente están asociadas directamente, en una correlación positiva moderada. Por lo tanto se acepta la primera hipótesis alterna –Hi- específica; es decir, la eficacia del ambiente de control del sistema de control interno se relacionó significativamente con la eficiencia del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre durante el 2015-2016.

## 4.2 Análisis del componente evaluación del riesgo del sistema de control interno y su determinación en la eficiencia de la ejecución del gasto público

### 4.2.1 Resultados de las encuestas

Tabla 5

Análisis de la eficacia de la evaluación del riesgo del sistema de control interno y su relación con la eficiencia del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre

| Estrato  |                               | Eficiencia del gasto público |         |        | Total  |
|----------|-------------------------------|------------------------------|---------|--------|--------|
|          |                               | Mala                         | Regular | Buena  |        |
| Gerentes | Eficacia de la evaluación del | N                            | %       |        |        |
|          |                               | 0                            | 0,0%    | 0 0,0% | 0 0,0% |
|          | Mala                          |                              |         |        | 0 0,0% |

|             |         |     |        |         |         |           |
|-------------|---------|-----|--------|---------|---------|-----------|
| riesgo      | Regular | N % | 0 0,0% | 0 0,0%  | 3 75,0% | 3 75,0%   |
|             |         |     |        |         |         |           |
|             | Buena   | N   | 0      | 1       | 0       | 1         |
|             |         | %   | 0,0%   | 25,0%   | 0,0%    | 25,0%     |
|             | Total   | N   | 0      | 1       | 3       | 4         |
|             |         | %   | 0,0%   | 25,0%   | 75,0%   | 100,0%    |
| Subgerentes | Mala    | N % | 0 0,0% | 0 0,0%  | 0 0,0%  | 0 0,0%    |
|             |         |     |        |         |         |           |
|             | Regular | N % | 0 0,0% | 3 37,5% | 4 50,0% | 7 87,5%   |
|             |         |     |        |         |         |           |
|             | Buena   | N % | 0 0,0% | 0 0,0%  | 1 12,5% | 1 12,5%   |
|             | Total   | N % | 0 0,0% | 3 37,5% | 5 62,5% | 8 100,0%  |
| Empleados   | Mala    | N % | 0 0,0% | 2 16,6% | 2 16,6% | 4 25,0%   |
|             |         |     |        |         |         |           |
|             | Regular | N % | 1 8,3% | 4 33,3% | 2 16,6% | 7 58,3%   |
|             |         |     |        |         |         |           |
|             | Buena   | N % | 0 0,0% | 1 8,3%  | 0 0,0%  | 1 8,3%    |
|             | Total   | N % | 1 8,3% | 7 58,3% | 4 33,3% | 12 100,0% |

Fuente: Elaboración propia en base a los reportes del SPSS

### Interpretación:

En la Tabla 5, se observa en los gerentes que el 75% opinaron de “regular” la eficacia de la evaluación del riesgo del sistema de control interno y el 75% de “buena” la eficiencia del gasto público; mientras en los subgerentes el 87,5% opinaron de “regular” la eficacia de la evaluación del riesgo del sistema de control interno y el 62,5% de “buena” la eficiencia del gasto público; y, en los empleados el 58,6% opinaron de “regular” la eficacia de la evaluación del riesgo del sistema de control interno y de “regular” la eficiencia del gasto público.

### 4.2.2 Contrastación de hipótesis

Tabla 6



Análisis de correlación entre la eficacia de evaluación del riesgo del sistema de control interno y la eficiencia de del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre durante el 2015-2016

|   |                                 |                               | Eficacia de la<br>evaluación del<br>riesgo | Eficiencia del gasto<br>público |
|---|---------------------------------|-------------------------------|--|---------------------------------|
| Eficacia de la<br>evaluación del riesgo | la                              | Coeficiente de<br>correlación | 1,000                                      | ,711**                          |
|   |                                 | Sig. (bilateral)              | .  | ,009                            |
|   |                                 | N                             | 24   | 24                              |
| Rho de<br>Spearman                      | Eficiencia del gasto<br>público | Coeficiente de<br>correlación | ,711**                                     | 1,000                           |
|   |                                 | Sig. (bilateral)              | ,009                                       | .                               |
|   |                                 | N                             | 24   | 24                              |

Fuente: Elaboración propia en base a los reportes del SPSS

### Interpretación:

En la Tabla 6, se observa que la prueba del coeficiente de correlación Rho de Spearman es significativa ( $p=0.009 < 0.05$ ) y la correlación encontrada entre ambas variables fue de  $rS=0.711$ , es decir, el indicador de la variable independiente con la variable dependiente están asociadas directamente, en una correlación positiva moderada. Por lo tanto se acepta la segunda hipótesis alterna –Hi- específica; es decir, la eficacia de la evaluación del riesgo del sistema de control interno se relacionó significativamente con la eficiencia del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre durante el 2015-2016.

## 4.3 Análisis del componente actividades de control del sistema de control interno y su determinación en la eficiencia de la ejecución del gasto público

### 4.3.1 Resultados de las encuestas

Tabla 7

Análisis de la eficacia de las actividades de control del sistema de control interno y su relación con la eficiencia del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre

| Estrato     |  | Eficiencia del gasto público |      |         |         | Total    |
|-------------|--|------------------------------|------|---------|---------|----------|
|             |  |                              | Mala | Regular | Buena   |          |
| Gerentes    | Eficacia de las actividades de control | Mala                         | N %  | 0 0,0%  | 0 0,0%  | 0 0,0%   |
|             |  | Regular                      | N %  | 0 0,0%  | 3 75,0% | 3 75,0%  |
|             |  | Buena                        | N %  | 0 0,0%  | 1 25,0% | 1 25,0%  |
|             | Total                                  |                              | N %  | 0 0,0%  | 1 25,0% | 1 25,0%  |
|             |  |                              | %    | 0,0%    | 25,0%   | 25,0%    |
|             |  |                              | N %  | 0 0,0%  | 3 75,0% | 4 100,0% |
| Subgerentes | Eficacia de las actividades de control | Mala                         | N %  | 1 12,5% | 0 0,0%  | 1 12,5%  |
|             |  | Regular                      | N %  | 1 12,5% | 2 25,0% | 3 37,5%  |
|             |  | Buena                        | N %  | 0 0,0%  | 0 0,0%  | 0 0,0%   |
|             | Total                                  |                              | N %  | 2 25,0% | 2 25,0% | 4 50,0%  |
| Empleados   | Eficacia de las actividades de control | Mala                         | N %  | 0 0,0%  | 2 16,6% | 2 16,6%  |
|             |  | Regular                      | N %  | 1 8,3%  | 2 16,6% | 3 33,3%  |
|             |  | Buena                        | N %  | 1 8,3%  | 2 16,6% | 3 33,3%  |
|             | Total                                  |                              | N %  | 2 16,6% | 4 33,3% | 6 50,0%  |

Fuente: Elaboración propia en base a los reportes del SPSS

### Interpretación:

En la Tabla 7, se observa en los gerentes que el 75% opinaron de “regular” la eficacia de las actividades de control del sistema de control interno y el 75% de “buena” la eficiencia del gasto público; mientras que en los subgerentes el 87,5% opinaron de “regular” la eficacia de las actividades de control del sistema de control interno y el 50% de “buena” la eficiencia del gasto público; y, en los empleados el 41,6 opinaron de “mala”

la eficacia de las actividades de control del sistema de control interno y el 50% de “regular” la eficiencia del gasto público.

### 4.3.2 Contrastación de hipótesis

Tabla 8

Análisis de correlación entre la eficacia de las actividades de control del sistema de control interno y la eficiencia de del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre durante el 2015-2016

|  |                             | Eficacia de las actividades de control | Eficiencia del gasto público |
|--|-----------------------------|--|------------------------------|
| Eficacia de las actividades de control       | Coefficiente de correlación | 1,000                                  | ,723**                       |
|  | Sig. (bilateral)            | .                                      | ,011                         |
|  | N                           | 24                                     | 24                           |
| Rho de Spearman Eficiencia del gasto público | Coefficiente de correlación | ,723**                                 | 1,000                        |
|  | Sig. (bilateral)            | ,011                                   | .                            |
|  | N                           | 24                                     | 24                           |

Fuente: Elaboración propia en base a los reportes del SPSS

#### Interpretación:

En la Tabla 8, se observa que la prueba del coeficiente de correlación Rho de Spearman es significativa ( $p=0.011 < 0.05$ ) y la correlación encontrada entre ambas variables fue de  $rS=0.723$ , es decir, el indicador de la variable independiente con la variable dependiente están asociadas directamente, en una correlación positiva moderada. Por lo tanto se acepta la tercera hipótesis alterna –Hi- específica; es decir, la eficacia de las actividades de control del sistema de control interno se relacionó significativamente con la eficiencia del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre durante el 2015-2016.

#### 4.4 Análisis del componente información y comunicación del sistema de control interno y su determinación en la eficiencia de la ejecución del gasto público

##### 4.4.1 Resultados de las encuestas

Tabla 9

Análisis de la eficacia de la información y comunicación del sistema de control interno y su relación con la eficiencia del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre

| Estrato     |   | Eficiencia del gasto público |      |         |         | Total     |
|-------------|---|------------------------------|------|---------|---------|-----------|
|             |   |                              | Mala | Regular | Buena   |           |
| Gerentes    | Eficacia de la información y comunicación | Mala                         | N %  | 0 0,0%  | 0 0,0%  | 0 0,0%    |
|             |   | Regular                      | N %  | 0 0,0%  | 1 25,0% | 3 75,0%   |
|             |   | Buena                        | N    | 0       | 0       | 1         |
|             |   |                              | %    | 0,0%    | 0,0%    | 25,0%     |
|             | Total                                     |                              | N    | 0       | 1       | 4         |
|             |   |                              | %    | 0,0%    | 25,0%   | 75,0%     |
| Subgerentes | Eficacia de la información y comunicación | Mala                         | N %  | 1 12,5% | 0 0,0%  | 1 12,5%   |
|             |   | Regular                      | N %  | 1 12,5% | 2 25,0% | 7 87,5%   |
|             |   | Buena                        | N %  | 0 0,0%  | 0 0,0%  | 0 0,0%    |
|             | Total                                     |                              | N %  | 2 25,0% | 2 25,0% | 8 100,0%  |
| Empleados   | Eficacia de la información y comunicación | Mala                         | N %  | 0 0,0%  | 3 25,0% | 3 25,0%   |
|             |   | Regular                      | N %  | 3 25,0% | 3 25,0% | 7 58,3%   |
|             |   | Buena                        | N %  | 2 16,6% | 0 0,0%  | 2 16,6%   |
|             | Total                                     |                              | N %  | 5 41,6% | 6 50,0% | 12 100,0% |

Fuente: Elaboración propia en base a los reportes del SPSS

### Interpretación:

En la Tabla 9, se observa en los gerentes que el 75% opinaron de “regular” la eficacia de la información y comunicación del sistema de control interno y el 75% de “buena” la eficiencia del gasto público; mientras que en los subgerentes el 87,5% opinaron de “regular” la eficacia de la información y comunicación del sistema de control interno y el 50% de “buena” la eficiencia del gasto público; y, en los empleados el 58,3% opinaron de “regular” la eficacia de la información y comunicación del sistema de control interno y el 50% de “regular” la eficiencia del gasto público.

### 4.4.2 Contrastación de hipótesis

Tabla 10

Análisis de correlación entre la eficacia de la información y comunicación del sistema de control interno y la eficiencia de del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre durante el 2015-2016

|                 |                            | Eficacia de la información y comunicación | Eficiencia del gasto público |
|-----------------|----------------------------|---|------------------------------|
|                 | Coeficiente de correlación | 1,000                                     | ,744**                       |
|                 | Sig. (bilateral)           | .   | ,005                         |
|                 | N                          | 24  | 24                           |
| Rho de Spearman | Coeficiente de correlación | ,744**                                    | 1,000                        |
|                 | Sig. (bilateral)           | ,005                                      | .                            |
|                 | N                          | 24  | 24                           |

Fuente: Elaboración propia en base a los reportes del SPSS

### Interpretación:

En la Tabla 10, se observa que la prueba del coeficiente de correlación Rho de Spearman es significativa ( $p=0.005 < 0.05$ ) y la correlación encontrada entre ambas variables fue de  $r_s=0.744$ , es decir, el indicador de la variable independiente con la

variable dependiente están asociadas directamente, en una correlación positiva moderada. Por lo tanto se acepta la cuarta hipótesis alterna –Hi- específica; es decir, la eficacia de la información y comunicación del sistema de control interno se relacionó significativamente con la eficiencia del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre durante el 2015-2016.

#### 4.5 Análisis del componente actividades de supervisión del sistema de control interno y su determinación en la eficiencia de la ejecución del gasto público

##### 4.5.1 Resultados de las encuestas

Tabla 11

Análisis de la eficacia de las actividades de supervisión del sistema de control interno y su relación con la eficiencia del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre

| Estrato     |  | Eficiencia del gasto público |      |         |          | Total     |
|-------------|--|------------------------------|------|---------|----------|-----------|
|             |  |                              | Mala | Regular | Buena    |           |
| Gerentes    | Eficacia de las actividades de supervisión | Mala                         | N %  | 0 0,0%  | 0 0,0%   | 0 0,0%    |
|             |  | Regular                      | N %  | 0 0,0%  | 4 100,0% | 4 100,0%  |
|             |  | Buena                        | N    | 0       | 0        | 0         |
|             |  |                              | %    | 0,0%    | 0,0%     | 0,0%      |
|             | Total                                      |                              | N    | 0       | 4        | 4         |
|             |  |                              | %    | 0,0%    | 100,0%   | 0,0%      |
| Subgerentes | Eficacia de las actividades de supervisión | Mala                         | N %  | 2 25,0% | 2 25,0%  | 4 50,0%   |
|             |  | Regular                      | N %  | 2 25,0% | 2 25,0%  | 4 50,0%   |
|             |  | Buena                        | N %  | 0 0,0%  | 0 0,0%   | 0 0,0%    |
|             | Total                                      |                              | N %  | 2 50,0% | 2 50,0%  | 08 100,0% |
| Empleados   | Eficacia de las actividades de             | Mala                         | N %  | 0 0,0%  | 5 41,6%  | 3 25,0%   |
|             |  |                              |      |         |          | 8 66,6%   |

|             |         |     |        |         |         |           |
|-------------|---------|-----|--------|---------|---------|-----------|
| supervisión | Regular | N % | 1 8,3% | 2 16,6% | 1 8,6%  | 4 33,3%   |
|             | Buena   | N % | 0 0,0% | 0 0,0%  | 0 0,0%  | 0 0,0%    |
| Total       |         | N % | 1 8,3% | 7 58,3% | 4 33,3% | 12 100,0% |

Fuente: Elaboración propia en base a los reportes del SPSS

### Interpretación:

En la Tabla 11 se observa en los gerentes que el 100% opinaron de “regular” la eficacia de las actividades de supervisión del sistema de control interno y de “regular” la eficiencia del gasto público; mientras en los subgerentes el 100% opinaron de “mala” a “regular” la eficacia de las actividades de supervisión del sistema de control interno y la eficiencia del gasto público; y, en los empleados el 66,6 opinaron de “mala” la eficacia de las actividades de supervisión del sistema de control interno y el 58,3% de “regular” la eficiencia del gasto público.

### 4.5.2 Contrastación de hipótesis

Tabla 12

Análisis de correlación entre la eficacia de las actividades de supervisión del sistema de control interno y la eficiencia de del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre durante el 2015-2016

|  |                            | Eficacia de las actividades de supervisión | Eficiencia del gasto público |
|--|----------------------------|--|------------------------------|
| Eficacia de las actividades de supervisión | Coeficiente de correlación | 1,000                                      | ,699**                       |
|  | Sig. (bilateral)           | .  | ,024                         |
|  | N                          | 24   | 24                           |
| Rho de Spearman                            | Coeficiente de correlación | ,699**                                     | 1,000                        |
|  | Sig. (bilateral)           | ,024                                       | .                            |

Fuente: Elaboración propia en base a los reportes del SPSS

### Interpretación:

En la Tabla 12, se observa que la prueba del coeficiente de correlación Rho de Spearman es significativa ( $p=0.024 < 0.05$ ) y la correlación encontrada entre ambas variables fue de  $r_s=0.699$ , es decir, el indicador de la variable independiente con la variable dependiente están asociadas directamente, en una correlación positiva moderada. Por lo tanto se acepta la quinta hipótesis alterna –Hi- específica; es decir, la eficacia de las actividades de supervisión del sistema de control interno se relacionó significativamente con la eficiencia del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre durante el 2015-2016.

## 4.6 Establecimiento de la fase de planificación del control interno y su determinación en la eficiencia de la ejecución del gasto público

### 4.6.1 Resultados de las encuestas

Tabla 13

Análisis de la eficacia de la fase de planificación del sistema de control interno y su relación con la eficiencia del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre

| Estrato     |                                      |         | Eficiencia del gasto publico |         |         |          | Total   |
|-------------|--------------------------------------|---------|------------------------------|---------|---------|----------|---------|
|             |                                      |         |                              | Mala    | Regular | Buena    |         |
| Gerentes    | Eficacia de la fase de planificación | Mala    | N %                          | 1 25,0% | 1 25,0% | 0 0,0%   | 2 50,0% |
|             |                                      | Regular | N %                          | 1 25,0% | 1 25,0% | 0 0,0%   | 2 50,0% |
|             |                                      | Buena   | N %                          | 0 0,0%  | 0 0,0%  | 0 0,0%   | 0 0,0%  |
|             | Total                                | N %     | 2 50,0%                      | 2 50,0% | 0 0,0%  | 4 100,0% |         |
| Subgerentes | Eficacia de la fase de               | Mala    | N %                          | 0 0,0%  | 0 0,0%  | 0 0,0%   | 0 0,0%  |



|           |                                      |         |     |         |         |        |              |
|-----------|--------------------------------------|---------|-----|---------|---------|--------|--------------|
|           | planificación                        | Regular | N % | 4 50,0% | 4 50,0% | 0 0,0% | 8<br>100,0%  |
|           |                                      | Buena   | N % | 0 0,0%  | 0 0,0%  | 0 0,0% | 0<br>0,0%    |
|           |                                      | Total   | N % | 4 50,0% | 4 50,0% | 0 0,0% | 08<br>100,0% |
| Empleados | Eficacia de la fase de planificación | Mala    | N % | 5 41,6% | 3 25,0% | 0 0,0% | 8<br>66,6%   |
|           |                                      | Regular | N % | 3 25,0% | 1 8,3%  | 0 0,0% | 4<br>33,3%   |
|           |                                      | Buena   | N % | 0 0,0%  | 0 0,0%  | 0 0,0% | 0<br>0,0%    |
|           |                                      | Total   | N % | 8 66,6% | 4 33,3% | 0 0,0% | 12<br>100,0% |

Fuente: Elaboración propia en base a los reportes del SPSS

### Interpretación:

En la Tabla 13, se observa en los gerentes que el 50% opinaron de “mala” y el otro 50% de “regular” la eficacia de la fase de planificación del sistema de control interno y el 100% de “mala” a “regular” la eficiencia del gasto público; mientras que en los subgerentes el 100% opinaron de “mala” a “regular” la eficacia de la fase de planificación del sistema de control interno y 100% de “mala” a “regular” la eficiencia del gasto público; y, en los empleados el 66,6 opinaron de “mala” la eficacia de la fase de planificación del sistema de control interno y el 66,6% de “mala” la eficiencia del gasto público.

### 4.6.2 Contrastación de hipótesis

Tabla 14

Análisis de correlación entre la eficacia de la fase de planificación del sistema de control interno y la eficiencia de del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre durante el 2015-2016

|  | Eficacia de la fase de planificación | Eficiencia del gasto público |
|--|--------------------------------------|------------------------------|
|--|--------------------------------------|------------------------------|

|                 |                                      |                            |        |        |
|-----------------|--------------------------------------|----------------------------|--------|--------|
|                 | Eficacia de la fase de planificación | Coeficiente de correlación | 1,000  | ,814** |
|                 |                                      | Sig. (bilateral)           | .      | ,001   |
|                 |                                      | N                          | 24     | 24     |
| Rho de Spearman | Eficiencia del gasto público         | Coeficiente de correlación | ,814** | 1,000  |
|                 |                                      | Sig. (bilateral)           | ,001   | .      |
|                 |                                      | N                          | 24     | 24     |

Fuente: Elaboración propia en base a los reportes del SPSS

### Interpretación:

En la Tabla 14, se observa que la prueba del coeficiente de correlación Rho de Spearman es significativa ( $p=0.001 < 0.05$ ) y la correlación encontrada entre ambas variables fue de  $r_s=0.814$ , es decir, el indicador de la variable independiente con la variable dependiente están asociadas directamente, en una correlación positiva moderada. Por lo tanto se acepta la sexta hipótesis alterna –Hi- específica; es decir, la eficacia de la fase de planificación del sistema de control interno se relacionó significativamente con la eficiencia del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre durante el 2015-2016.

## 4.7 Establecimiento de la fase de ejecución del control interno y su determinación en la eficiencia de la ejecución del gasto público

### 4.7.1 Resultados de las encuestas

Tabla 15

Análisis de la eficacia de la fase de ejecución del sistema de control interno y su relación con la eficiencia del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre

| Estrato | Eficiencia del gasto público |         |       | Total |
|---------|------------------------------|---------|-------|-------|
|         | Mala                         | Regular | Buena |       |

|             |                                  |              |     |         |         |        |           |
|-------------|----------------------------------|--------------|-----|---------|---------|--------|-----------|
| Gerentes    | Eficacia de la fase de ejecución | Mala         | N % | 1 25,0% | 1 25,0% | 0 0,0% | 2 50,0%   |
|             |                                  | Regular      | N % | 1 25,0% | 1 25,0% | 0 0,0% | 2 50,0%   |
|             |                                  | Buena        | N   | 0       | 0       | 0      | 0         |
|             |                                  |              | %   | 0,0%    | 0,0%    | 0,0%   | 0,0%      |
|             | Total                            |              | N   | 2       | 2       | 0      | 4         |
|             |                                  |              | %   | 50,0%   | 50,0%   | 0,0%   | 100,0%    |
| Subgerentes | Eficacia de la de ejecución      | Mala         | N % | 0 0,0%  | 0 0,0%  | 0 0,0% | 0 0,0%    |
|             |                                  | Regular fase | N % | 4 50,0% | 4 50,0% | 0 0,0% | 8 100,0%  |
|             |                                  | Buena        | N % | 0 0,0%  | 0 0,0%  | 0 0,0% | 0 0,0%    |
|             |                                  |              | N % | 4 50,0% | 4 50,0% | 0 0,0% | 8 100,0%  |
|             | Total                            |              | N % | 4 50,0% | 4 50,0% | 0 0,0% | 8 100,0%  |
|             |                                  |              | N % | 4 50,0% | 4 50,0% | 0 0,0% | 8 100,0%  |
| Empleados   | Eficacia de la de ejecución      | Mala         | N % | 5 41,6% | 3 25,0% | 0 0,0% | 8 66,6%   |
|             |                                  | Regular fase | N % | 3 25,0% | 1 8,3%  | 0 0,0% | 4 33,3%   |
|             |                                  | Buena        | N % | 0 0,0%  | 0 0,0%  | 0 0,0% | 0 0,0%    |
|             |                                  |              | N % | 8 66,6% | 4 33,3% | 0 0,0% | 12 100,0% |
|             | Total                            |              | N % | 8 66,6% | 4 33,3% | 0 0,0% | 12 100,0% |
|             |                                  |              | N % | 8 66,6% | 4 33,3% | 0 0,0% | 12 100,0% |

Fuente: Elaboración propia en base a los reportes del SPSS

### Interpretación:

En la Tabla 15, se observa en los gerentes que el 50% opinaron de “mala” y el otro 50% de “regular” la eficacia de la fase de ejecución del sistema de control interno y el 100% de “mala” a “regular” la eficiencia del gasto público; mientras que en los subgerentes el 100% opinaron de “mala” a “regular” la eficacia de la fase de ejecución del sistema de control interno y 100% de “mala” a “regular” la eficiencia del gasto público; y, en los empleados el 66,6 opinaron de “mala” la eficacia de la fase de ejecución del sistema de control interno y el 66,6% de “mala” la eficiencia del gasto público.

### 4.7.2 Contrastación de hipótesis

Tabla 16

Análisis de correlación entre la eficacia de la fase de ejecución del sistema de control interno y la eficiencia de del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre durante el 2015-2016

|                 |                            | Eficacia de la fase de ejecución | Eficiencia del gasto público |
|-----------------|----------------------------|----------------------------------|------------------------------|
|                 | Coeficiente de correlación | 1,000                            | ,806**                       |
|                 | Sig. (bilateral)           | .                                | ,012                         |
|                 | N                          | 24                               | 24                           |
| Rho de Spearman | Coeficiente de correlación | ,806**                           | 1,000                        |
|                 | Sig. (bilateral)           | ,012                             | .                            |
|                 | N                          | 24                               | 24                           |

Fuente: Elaboración propia en base a los reportes del SPSS

### Interpretación:

En la Tabla 16, se observa que la prueba del coeficiente de correlación Rho de Spearman es significativa ( $p=0.012 < 0.05$ ) y la correlación encontrada entre ambas variables fue de  $rS=0.806$ , es decir, el indicador de la variable independiente con la variable dependiente están asociadas directamente, en una correlación positiva moderada. Por lo tanto se acepta la séptima hipótesis alterna –Hi- específica; es decir, la eficacia de la fase de ejecución del sistema de control interno se relacionó significativamente con la eficiencia del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre durante el 2015-2016.

## 4.8 Establecimiento de la fase de evaluación del control interno y su determinación en la eficiencia de la ejecución del gasto público

### 4.8.1 Resultados de las encuestas

Tabla 17

Análisis de la eficacia de la fase de evaluación del sistema de control interno y su relación con la eficiencia del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre

| Estrato   |                                   | Eficiencia del gasto publico |         |            |         |        | Total        |
|-----------|-----------------------------------|------------------------------|---------|------------|---------|--------|--------------|
|           |                                   |                              |         |            |         |        |              |
|           |                                   | Mala                         | Regular | Buena      |         |        |              |
|           | Eficacia de la fase de evaluación | Mala                         | N %     | 1 25,0%    | 1 25,0% | 0 0,0% | 2<br>50,0%   |
|           |                                   | Regular                      | N %     | 1 25,0%    | 1 25,0% | 0 0,0% | 2<br>50,0%   |
|           |                                   | Buena                        | N %     | 0 0,0%     | 0 0,0%  | 0 0,0% | 0<br>0,0%    |
|           |                                   |                              | N       | 2          | 2       | 0      | 4            |
| Gerentes  | Total                             |                              | %       | 50,0%      | 50,0%   | 0,0%   | 100,0%       |
|           | Eficacia de la fase de evaluación | Mala                         | N %     | 0 0,0%     | 0 0,0%  | 0 0,0% | 0<br>0,0%    |
|           |                                   | Regular                      | N %     | 4<br>50,0% | 4 50,0% | 0 0,0% | 8<br>100,0%  |
|           |                                   | Buena                        | N %     | 0 0,0%     | 0 0,0%  | 0 0,0% | 0<br>0,0%    |
|           |                                   | Total                        | N %     | 4<br>50,0% | 4 50,0% | 0 0,0% | 08<br>100,0% |
|           | Eficacia de la fase de evaluación | Mala                         | N %     | 5 41,6%    | 3 25,0% | 0 0,0% | 8<br>66,6%   |
|           |                                   | Regular                      | N %     | 3<br>25,0% | 1 8,3%  | 0 0,0% | 4<br>33,3%   |
|           |                                   | Buena                        | N %     | 0 0,0%     | 0 0,0%  | 0 0,0% | 0<br>0,0%    |
|           |                                   | Total                        | N %     | 8 66,6%    | 4 33,3% | 0 0,0% | 12<br>100,0% |
| Empleados |                                   |                              |         |            |         |        |              |

Fuente: Elaboración propia en base a los reportes del SPSS

### Interpretación:

En la Tabla 17, se observa en los gerentes que el 50% opinaron de “mala” y el otro 50% de “regular” la eficacia de la fase de evaluación del sistema de control interno y el 100% de “mala” a “regular” la eficiencia del gasto público; mientras que en los subgerentes el 100% opinaron de “mala” a “regular” la eficacia de la fase de evaluación del sistema de control interno y 100% de “mala” a “regular” la eficiencia del gasto público; y, en los empleados el 66,6 opinaron de “mala” la eficacia de la fase de

evaluación del sistema de control interno y el 66,6% de “mala” la eficiencia del gasto público.

#### 4.8.2 Contrastación de hipótesis

Tabla 18

Análisis de correlación entre la eficacia de la fase de evaluación del sistema de control interno y la eficiencia de del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre durante el 2015-2016

|                 |                            | Eficacia de la fase de evaluación | Eficiencia del gasto público |
|-----------------|----------------------------|-----------------------------------|------------------------------|
|                 | Coeficiente de correlación | 1,000                             | ,788**                       |
|                 | Sig. (bilateral)           | .                                 | ,021                         |
|                 | N                          | 24                                | 24                           |
| Rho de Spearman | Coeficiente de correlación | ,788**                            | 1,000                        |
|                 | Sig. (bilateral)           | ,021                              | .                            |
|                 | N                          | 24                                | 24                           |

Fuente: Elaboración propia en base a los reportes del SPSS

#### Interpretación:

En la Tabla 18, se observa que la prueba del coeficiente de correlación Rho de Spearman es significativa ( $p=0.021 < 0.05$ ) y la correlación encontrada entre ambas variables fue de  $rS=0.788$ , es decir, el indicador de la variable independiente con la variable dependiente están asociadas directamente, en una correlación positiva moderada. Por lo tanto se acepta la octava hipótesis alterna –Hi- específica; es decir, la eficacia de la fase de evaluación del sistema de control interno se relacionó significativamente con la eficiencia del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre durante el 2015-2016.

## Capítulo V Discusión de la Investigación

A nivel de discusión general, se puede evidenciar que en el resultado general se observa en los gerentes que el 75% opinaron de “regular” la eficacia del sistema de control interno y el 100% de “buena” la eficiencia del gasto público; mientras en los subgerentes el 75% opinaron de “regular” la eficacia del sistema de control interno y el 62,5% de “buena” la eficiencia del gasto público; y, en los empleados el 66,6 opinaron de “mala” la eficacia del sistema de control interno y el 58,3% de “regular” la eficiencia del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre durante el 2015-2016. Este resultado coincide con el marco teórico que según COSO (2013), el Sistema de Control Interno es el conjunto de elementos organizacionales (planeación, control de gestión, organización, evaluación de personal, normas y procedimientos, sistemas de información y comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica. En otras palabras, el sistema de control interno no es un proceso secuencial, en donde alguno de los componentes que lo conforman solo afecta al siguiente, sino que es un proceso multidireccional, en el cual cada componente influye sobre los demás y todos conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes. Asimismo, coincide con el marco normativo establecida por la Resolución de Contraloría General 004-2017-CG, que aprueba la “Guía para la implementación y fortalecimiento del sistema de control interno de las entidades del Estado” que comprende la fase planificación, ejecución y evaluación del sistema de control interno.

El resultado general coincide con Salazar (2014) quien concluyó que la Contraloría General de la República, ha establecido cinco (05) componentes del Sistema de Control Interno. La profundidad en la aplicación de cada uno de ellos dependerá principalmente de la naturaleza de cada entidad. Así tenemos, el "Ambiente de Control" dedicado a la organización de la entidad y a la sensibilización del personal respecto al Control Interno. La "Evaluación de riesgos", necesario para identificar y priorizar el control en aquellas operaciones que ponen en riesgo la consecución de los objetivos y metas de la entidad. Las "Actividades de Control Gerencial", comprenden en sí, desarrollar procedimientos que aseguren el manejo de los riesgos detectados, teniendo en cuenta algunas pautas como

responsables, registros, accesos, verificaciones, entre otros. Por su lado con la "Información y Comunicación" se busca fomentar el uso de plataformas de información para la toma de decisiones, y con la "Supervisión" se incentiva efectuar los ajustes y mejoras al Sistema de Control Interno. Se han identificado problemas estructurales en el Poder Ejecutivo que pueden limitar el correcto funcionamiento de los Sistemas de Control Interno en las entidades. Así tenemos que la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo ha establecido que el encargado del control gubernamental a nivel Ministerial es el Órgano de Control Institucional, lo cual va contra el propio concepto de control gubernamental. Asimismo, limita el Sistema de Control Interno a un Sistema Administrativo, desvinculándolo de los Sistemas Funcionales.

## **5.1 Análisis del componente ambiente de control del sistema de control interno y su determinación en la eficiencia de la ejecución del gasto público**

### **5.1.1 Discusión resultados-teorías**

En el primer resultado específico se observa en los gerentes que el 100% opinaron de “regular” a “buena” la eficacia del ambiente de control del sistema de control interno y el 75% de “buena” la eficiencia del gasto público; mientras que en los subgerentes el 87,5% opinaron de “regular” la eficacia del ambiente de control del sistema de control interno y el 100% opinaron de “regular” a “buena” la eficiencia del gasto público; y, en los empleados el 41,6 opinaron de “regular” la eficacia del ambiente de control del sistema de control interno y el 66,6% de “regular” la eficiencia del gasto público. El marco teórico según COSO (2013) afirma que:

El ambiente de control se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado control interno en la entidad. Los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del control interno, incluidas las normas de conducta que se espera. Un buen ambiente de control tiene un impacto sustantivo en todo el sistema general de control interno.

Comparativamente, el resultado coincide con el basamento teórico por cuanto en los resultados se puede evidenciar que los gerentes, subgerentes y empleados creen que el



conjunto de normas, procesos y estructuras asegurarían un regular o buen ambiente de control del sistema de control interno y que ésta se encuentran directamente relacionados con el gasto público de la entidad.

### **5.1.2 Discusión resultados-antecedentes teóricos**

El primer resultado específico descrito en el numeral anterior, coincide con Otaño (2012) concluye que la aplicación del componente de ambiente de control en el proceso de etapa previa contribuye significativamente en el proceso de acreditación de la carrera profesional de contabilidad. Se ha determinado que la adecuada aplicación de la evaluación de riesgos, debe realizarse en forma previa, concurrente y posterior de tal modo que contribuya en el proceso de autoevaluación de la carrera profesional de contabilidad. En la base de la evidencia empírica se determinó que las actividades de control aplicados eficientemente contribuyen en el proceso de autoevaluación de la carrera profesional de contabilidad. Se determinó que la buena información y comunicación contribuyen altamente en el proceso de autoevaluación de la carrera profesional de contabilidad. Se ha determinado que la aplicación de la supervisión y monitoreo influye significativamente en el desarrollo del plan de mejora y por consiguiente al proceso de acreditación de la carrera profesional de contabilidad.

### **5.1.3 Premisas**

A mayor eficacia del ambiente de control del sistema de control interno, mayor eficiencia en el gasto público; fundamentado en una entidad comprometida con la integridad y los valores éticos, la independencia de la supervisión del control interno, una estructura organizacional apropiada a los objetivos institucionales, con alta competencia profesional y con responsables del control interno.

## **5.2 Análisis del componente evaluación del riesgo del sistema de control interno y su determinación en la eficiencia de la ejecución del gasto público**

### **5.2.1 Discusión resultados-teorías**

En el segundo resultado específico se observa en los gerentes que el 75% opinaron de “regular” la eficacia de la evaluación del riesgo del sistema de control interno y el 75% de

“buena” la eficiencia del gasto público; mientras en los subgerentes el 87,5% opinaron de “regular” la eficacia de la evaluación del riesgo del sistema de control interno y el 62,5% de “buena” la eficiencia del gasto público; y, en los empleados el 58,6% opinaron de “regular” la eficacia de la evaluación del riesgo del sistema de control interno y de “regular” la eficiencia del gasto público. El marco teórico según COSO (2013) afirma que:

El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos.

La evaluación del riesgo comprende los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determinación de la gestión de riesgos, evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno.

Comparativamente, el resultado coincide con el basamento teórico por cuanto en los resultados se puede evidenciar que los gerentes, subgerentes y empleados creen que los objetivos bien definidos y la valoración de las probabilidades de fraude oportunamente asegurarían una regular evaluación del riesgo del sistema de control interno y que ésta se encuentra directamente relacionada con el gasto público de la entidad.

### **5.2.2 Discusión resultados-antecedentes teóricos**

El segundo resultado específico descrito en el numeral anterior, coincide con Carbajal (2013) quien concluye que se ha identificado que entidades del Estado Peruano aplican estándares internacionales en la elaboración de su propia normativa, tal es el caso, de las Normas de Control Interno emitidas por la Contraloría General de la República las cuales se basan en el marco de trabajo internacional COSO; asimismo, la Norma Técnica Peruana NTP-ISO/IEC 17799:2007 emitida por la Presidencia del Consejo de Ministros relacionada al uso obligatorio de buenas prácticas para la gestión de la seguridad de la información se basa en el estándar internacional ISO/IEC 27002:2005.

### **5.2.3 Premisas**

A mayor eficacia de la evaluación del riesgo del sistema de control interno, mayor eficiencia en el gasto público; fundamentado en la definición de los objetivos institucionales bien claros, una gestión previsional de riesgos que protejan a los objetivos institucionales, la identificación oportuna de probables fraudes en la evaluación de riesgos y el debido monitoreo de todos los cambios que podría impactar al sistema de control interno.

## **5.3 Análisis del componente actividades de control del sistema de control interno y su determinación en la eficiencia de la ejecución del gasto público**

### **5.3.1 Discusión resultados-teorías**

En el tercer resultado específico se observa en los gerentes que el 75% opinaron de “regular” la eficacia de las actividades de control del sistema de control interno y el 75% de “buena” la eficiencia del gasto público; mientras que en los subgerentes el 87,5% opinaron de “regular” la eficacia de las actividades de control del sistema de control interno y el 50% de “buena” la eficiencia del gasto público; y, en los empleados el 41,6 opinaron de “mala” la eficacia de las actividades de control del sistema de control interno y el 50% de “regular” la eficiencia del gasto público. El marco teórico según COSO (2013) afirma que: Las actividades de control se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control.

Las actividades de control se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad (y pueden ser preventivas o detectivas). Se debe buscar un balance adecuado entre la prevención y la detección en las actividades de control. Las acciones correctivas son un complemento necesario para las actividades de control. Las actividades de control comprenden los principios de desarrollo de actividades de control para mitigar los riesgos, control sobre la tecnología de la

información y comunicación y el establecimiento de políticas para las actividades de control.

Comparativamente, el resultado coincide con el basamento teórico por cuanto en los resultados se puede evidenciar que los gerentes, subgerentes y empleados creen que la eficacia de las políticas públicas y de los procedimientos administrativos aseguraría un regular desarrollo de las actividades de control del sistema de control interno y que ésta se encuentra directamente relacionada con el gasto público de la entidad.

### **5.3.2 Discusión resultados-antecedentes teóricos**

El tercer resultado específico descrito en el numeral anterior, coincide con Chunga (2014) quien concluye que el sistema de control interno como soporte influye significativamente en la gestión de inventarios en las empresas comerciales que desarrollan sus actividades, por cuanto es un proceso efectuado por las gerencias de las mismas, diseñado para proporcionar una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables y la adhesión a las políticas establecidas en lo que refiere especialmente a la compra, custodia y empleo del principal activo que tienen como son los inventarios, cuyos controles deben asegurar una gestión eficiente de los mismos en un período determinado.

### **5.3.3 Premisas**

A mayor eficacia de las actividades de control del sistema de control interno, mayor eficiencia en el gasto público; fundamentado en la definición y óptimo desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos, desarrollo de controles en tecnologías de la información y comunicaciones para apoyar la consecución de los objetivos institucionales y el despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos.

## **5.4 Análisis del componente información y comunicación del sistema de control interno y su determinación en la eficiencia de la ejecución del gasto público**

#### **5.4.1 Discusión resultados-teorías**

En el cuarto resultado específico se observa en los gerentes que el 75% opinaron de “regular” la eficacia de la información y comunicación del sistema de control interno y el 75% de “buena” la eficiencia del gasto público; mientras que en los subgerentes el 87,5% opinaron de “regular” la eficacia de la información y comunicación del sistema de control interno y el 50% de “buena” la eficiencia del gasto público; y, en los empleados el 58,3% opinaron de “regular” la eficacia de la información y comunicación del sistema de control interno y el 50% de “regular” la eficiencia del gasto público. El marco teórico según COSO (2013) afirma que:

La información y comunicación para mejorar el control interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo de suministro, intercambio y obtención de información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde en toda la entidad, que fluye hacia arriba, hacia abajo y en toda la entidad. Esto permite al personal recibir un mensaje claro de la alta dirección sobre el hecho que las responsabilidades de control deben ser tomadas en serio. La comunicación externa permite la entrada de información relevante de fuera y proporciona información a las partes externas en respuesta a las necesidades y expectativas. La información y comunicación para mejorar el control interno comprende los principios de obtención y utilización de información relevante y de calidad, comunicación interna para apoyar el buen funcionamiento del sistema de control interno y comunicación con partes externas sobre aspectos que afectan el funcionamiento del control interno

Comparativamente, el resultado coincide con el basamento teórico por cuanto en los resultados se puede evidenciar que los gerentes, subgerentes y empleados creen que un eficaz proceso continuo de suministro, intercambio y obtención de información y comunicación interna aseguraría un regular flujo de la información y comunicación del sistema de control interno y que ésta se encuentra directamente relacionada con el gasto público de la entidad.

#### **5.4.2 Discusión resultados-antecedentes teóricos**

El cuarto resultado específico descrito en el numeral anterior, coincide con Aquipucho (2015) quien concluye que el control interno influyo negativamente respecto a los requerimientos técnicos mínimos, tales como: la razonabilidad adecuada de los requerimientos mínimos, presentación de documentos y verificación de la autenticidad de los documentos presentados, en consecuencia, esta situación genera que los factores de evaluación sean determinantes, sesgados, ocasionando la no admisión de la propuesta del proceso de selección.

#### **5.4.3 Premisas**

A mayor eficacia de la información y comunicaciones del sistema de control interno, mayor eficiencia en el gasto público; fundamentado en la eficacia del proceso continuo de suministro, intercambio y obtención de información de calidad para el control interno, asimismo el desarrollo de una comunicación de la información para apoyar el control interno y además el desarrollo de una comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el control interno.

### **5.5 Análisis del componente actividades de supervisión del sistema de control interno y su determinación en la eficiencia de la ejecución del gasto público**

#### **5.5.1 Discusión resultados-teorías**

En el quinto resultado específico se observa en los gerentes que el 100% opinaron de “regular” la eficacia de las actividades de supervisión del sistema de control interno y de “regular” la eficiencia del gasto público; mientras en los subgerentes el 100% opinaron de “mala” a “regular” la eficacia de las actividades de supervisión del sistema de control interno y la eficiencia del gasto público; y, en los empleados el 66,6 opinaron de “mala” la eficacia de las actividades de supervisión del sistema de control interno y el 58,3% de “regular” la eficiencia del gasto público. El marco teórico según COSO (2013) afirma que:

Las actividades de supervisión del control interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación. El sistema de

control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas son usadas para determinar si cada uno de los componentes y sus principios está funcionando. Es importante incorporar mecanismos de evaluación del control interno en los principales procesos críticos de la entidad a fin de identificar a tiempo oportunidades de mejora. Las actividades de supervisión del control interno comprenden los principios de selección y desarrollo de evaluaciones continuas o periódicas y la evaluación y comunicación de las deficiencias de control interno.

Comparativamente, el resultado coincide con el basamento teórico por cuanto en los resultados se puede evidenciar que los gerentes, subgerentes y empleados creen que un eficaz autocontrol con fines de mejora aseguraría un regular desarrollo de las actividades de supervisión del sistema de control interno y que ésta se encuentra directamente relacionada con el gasto público de la entidad.

### **5.5.2 Discusión resultados-antecedentes teóricos**

El quinto resultado específico descrito en el numeral anterior, coincide con Carbajal (2013) quien concluye que se ha determinado los tres tipos de responsabilidades (administrativa, civil y/o penal) en los que puede incurrir el personal de las entidades públicas, como consecuencia de los actos realizados producto de las funciones asignadas en sus respectivas unidades organizaciones, las cuales son identificados por las comisiones de auditoría como parte de del trabajo de campo realizado durante la ejecución de la auditoría gubernamental.

### **5.5.3 Premisas**

A mayor eficacia de las actividades de supervisión del sistema de control interno, mayor eficiencia en el gasto público; fundamentado en una adecuada y oportuna evaluación para comprobar la eficacia del control interno y la comunicación de las deficiencias de Control Interno.

## **5.6 Establecimiento de la fase de planificación del control interno y su determinación en la eficiencia de la ejecución del gasto público**

### **5.6.1 Discusión resultados-normatividad**

En el sexto resultado específico se observa en los gerentes que el 50% opinaron de “mala” y el otro 50% de “regular” la eficacia de la fase de planificación del sistema de control interno y el 100% de “mala” a “regular” la eficiencia del gasto público; mientras que en los subgerentes el 100% opinaron de “mala” a “regular” la eficacia de la fase de planificación del sistema de control interno y 100% de “mala” a “regular” la eficiencia del gasto público; y, en los empleados el 66,6 opinaron de “mala” la eficacia de la fase de planificación del sistema de control interno y el 66,6% de “mala” la eficiencia del gasto público. El marco normativo según la Resolución de Contraloría General 004-2017-CG, establece que: La efectividad de la implementación del SCI depende en gran medida del cumplimiento de las actividades, que constituyen cada una de las tres etapas que componen la Fase de Planificación. Esta fase tiene por finalidad desarrollar un plan de trabajo que permita a la entidad implementar progresivamente su SCI. En esta fase se considera la importancia de establecer el compromiso de todos los niveles organizacionales de la entidad mediante un compromiso formal y por escrito del Titular y la Alta Dirección con el proceso de implementación del SCI y la constitución de un Comité de Control Interno responsable del mismo. Entre las acciones a seguir, está la formulación de un diagnóstico de la situación actual del SCI de la entidad, lo que facilitará la posterior elaboración de un Plan de Trabajo.

Comparativamente, el resultado coincide con el basamento teórico por cuanto en los resultados se puede evidenciar que los gerentes, subgerentes y empleados creen que una eficaz planificación sensibilizada y socializada aseguraría la sostenibilidad del sistema de control interno y que ésta se encuentra directamente relacionada con el gasto público de la entidad.

### **5.6.2 Discusión resultados-antecedentes teóricos**

El sexto resultado específico descrito en el numeral anterior, coincide con Aquipucho (2015) quien concluye que el control interno resultó no ser óptimo por la inadecuada programación del plan anual de la entidad, disponibilidad presupuestal, la coherencia entre



el plan anual y la disponibilidad presupuestal, influyeron negativamente incumpliendo el Plan Anual de la entidad y la deficiente ejecución del gasto que conllevaron a las modificaciones del Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones. El control interno influyó negativamente respecto a los requerimientos técnicos mínimos, tales como: la razonabilidad adecuada de los requerimientos mínimos, presentación de documentos y verificación de la autenticidad de los documentos presentados, en consecuencia, esta situación genera que los factores de evaluación sean determinantes, sesgados, ocasionando la no admisión de la propuesta del proceso de selección.

### **5.6.3 Premisas**

A mayor eficacia de la fase de planificación del sistema de control interno, mayor eficiencia en el gasto público; fundamentado en la suscripción del acta de compromiso de implementar el sistema de control interno; conformación o recomposición del Comité de Control Interno; sensibilización y capacitación permanente en materia de control interno; elaboración o replanteo del programa de trabajo para realizar el diagnóstico del sistema de control interno; realizar con eficiencia el diagnóstico del sistema de control interno; y, la Elaboración o replanteo del plan de trabajo con base en los resultados del diagnóstico del sistema de control interno.

## **5.7 Establecimiento de la fase de ejecución del control interno y su determinación en la eficiencia de la ejecución del gasto público**

### **5.7.1 Discusión resultados-normatividad**

En el séptimo resultado específico se observa en los gerentes que el 50% opinaron de “mala” y el otro 50% de “regular” la eficacia de la fase de ejecución del sistema de control interno y el 100% de “mala” a “regular” la eficiencia del gasto público; mientras que en los subgerentes el 100% opinaron de “mala” a “regular” la eficacia de la fase de ejecución del sistema de control interno y 100% de “mala” a “regular” la eficiencia del gasto público; y, en los empleados el 66,6 opinaron de “mala” la eficacia de la fase de ejecución del sistema de control interno y el 66,6% de “mala” la eficiencia del gasto público. El marco normativo según la Resolución de Contraloría General 004-2017-CG, establece que: La

importancia de esta fase radica en la implementación de cada una de las acciones definidas en el plan de trabajo para el cierre de brechas.

Comparativamente, el resultado coincide con el basamento teórico por cuanto en los resultados se puede evidenciar que los gerentes, subgerentes y empleados creen que una eficaz ejecución del plan de trabajo sensibilizado y socializado aseguraría la sostenibilidad del sistema de control interno y que ésta se encuentra directamente relacionada con el gasto público de la entidad.

### **5.7.2 Discusión resultados-antecedentes teóricos**

El séptimo resultado específico descrito en el numeral anterior, coincide con Campos (2003) quien concluye que los estándares de la ejecución presupuestal respecto al control interno están de acuerdo a las normas y procedimientos. El control interno aseguró que la ejecución presupuestaria cumpla los objetivos institucionales de la entidad.

### **5.7.3 Premisas**

A mayor eficacia de la fase de ejecución del sistema de control interno, mayor eficiencia en el gasto público; fundamentado en el cumplimiento en forma reflexiva a lo establecido en el plan de trabajo del Comité de Control Interno.

## **5.8 Establecimiento de la fase de evaluación del control interno y su determinación en la eficiencia de la ejecución del gasto público**

### **5.8.1 Discusión resultados-normatividad**

En el octavo resultado específico se observa en los gerentes que el 50% opinaron de “mala” y el otro 50% de “regular” la eficacia de la fase de evaluación del sistema de control interno y el 100% de “mala” a “regular” la eficiencia del gasto público; mientras que en los subgerentes el 100% opinaron de “mala” a “regular” la eficacia de la fase de evaluación del sistema de control interno y 100% de “mala” a “regular” la eficiencia del gasto público; y, en los empleados el 66,6 opinaron de “mala” la eficacia de la fase de evaluación del sistema de control interno y el 66,6% de “mala” la eficiencia del gasto

público. El marco normativo según la Resolución de Contraloría General 004-2017-CG, establece que:

La fase de evaluación se presenta de forma alternada y posterior a las fases de planificación y ejecución. Este proceso de evaluación es efectuado en concordancia con las necesidades y consideraciones que la entidad establezca como pertinentes, las cuales tendrán como objetivo principal determinar con certeza que los procedimientos y mecanismos establecidos se desarrollen de forma adecuada. En los casos que como producto de esta evaluación se detecten desviaciones o incumplimientos sustanciales, se toman las medidas que modifiquen los procedimientos para reorientar el cumplimiento del objetivo programado.

Comparativamente, el resultado coincide con el basamento teórico por cuanto en los resultados se puede evidenciar que los gerentes, subgerentes y empleados creen que una eficaz evaluación del plan de trabajo ejecutado aseguraría la sostenibilidad del sistema de control interno y que ésta se encuentra directamente relacionada con el gasto público de la entidad.

### **5.8.2 Discusión resultados-antecedentes teóricos**

El octavo resultado específico descrito en el numeral anterior, coincide con Salazar (2014) quien concluye que se han identificado problemas estructurales en el Poder Ejecutivo que pueden limitar el correcto funcionamiento de los Sistemas de Control Interno en las entidades. Así tenemos que la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo ha establecido que el encargado del control gubernamental a nivel ministerial es el Órgano de Control Institucional, lo cual va contra el propio concepto de control gubernamental. Asimismo, limita el sistema de control interno a un sistema administrativo, desvinculándolo de los Sistemas Funcionales.

### **5.8.3 Premisas**

A mayor eficacia de la fase de evaluación del sistema de control interno, mayor eficiencia en el gasto público; fundamentado en la eficaz elaboración de los reportes de evaluación respecto a la implementación del sistema de control interno; la elaboración del informe final; y, la retroalimentación del proceso para la mejora continua del sistema de control interno.

## **Capítulo VI Conclusiones**

### **6.1 Conclusión General**

Si, el coeficiente de correlación Rho de Spearman es significativa ( $p=0.000 < 0.05$ ) y la correlación encontrada entre ambas variables fue de  $r_s=0.747$ , es decir, las dos variables están asociadas directamente, en una correlación positiva moderada. Por lo tanto se acepta la hipótesis alterna  $-H_0$ ; es decir, la eficacia del sistema de control interno se relacionó significativamente con la eficiencia del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre durante el 2015-2016; entonces, a mayor eficacia del sistema de control interno, mayor eficiencia en el gasto público fundamentado en un adecuado ambiente de control, oportuna evaluación del riesgo, adecuadas actividades de control, alto flujo de información y comunicaciones, apropiadas actividades de supervisión, oportunamente planificada, ejecutada y evaluada el sistema de control interno de la entidad; y, en consecuencia esta conclusión general queda corroborada por el resultado que demuestra con la opinión de los gerentes, subgerentes y empleados quienes creen de regular a bueno la eficacia del sistema de control interno y que ésta se encuentra directamente relacionados con la eficiencia del gasto público de la entidad.

### **6.2 Conclusiones Específicas**

#### **6.2.1 Primera conclusión específica**

Si, el coeficiente de correlación Rho de Spearman es significativa ( $p=0.003 < 0.05$ ) y la correlación encontrada entre ambas variables fue de  $r_s=0.779$ , es decir, el indicador de

la variable independiente con la variable dependiente están asociadas directamente, en una correlación positiva moderada. Por lo tanto se acepta la primera hipótesis alterna –Hi-específica; es decir, la eficacia del ambiente de control del sistema de control interno se relacionó significativamente con la eficiencia del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre durante el 2015-2016; entonces, a mayor eficacia del ambiente de control del sistema de control interno, mayor eficiencia en el gasto público, fundamentado en una entidad comprometida con la integridad y los valores éticos, la independencia de la supervisión del control interno, una estructura organizacional apropiada a los objetivos institucionales, con alta competencia profesional y con responsables del control interno; y, en consecuencia esta conclusión queda corroborada por el resultado que demuestra con la opinión de los gerentes, subgerentes y empleados quienes creen que el conjunto de normas, procesos y estructuras asegurarían un regular o buen ambiente de control del sistema de control interno y que ésta se encuentra directamente relacionados con el gasto público de la entidad.

#### **6.2.2 Segunda conclusión específica**

Si, el coeficiente de correlación Rho de Spearman es significativa ( $p=0.009 < 0.05$ ) y la correlación encontrada entre ambas variables fue de  $rS=0.711$ , es decir, el indicador de la variable independiente con la variable dependiente están asociadas directamente, en una correlación positiva moderada. Por lo tanto se acepta la segunda hipótesis alterna –Hi-específica; es decir, la eficacia de la evaluación del riesgo del sistema de control interno se relacionó significativamente con la eficiencia del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre durante el 2015-2016; entonces, a mayor eficacia de la evaluación del riesgo del sistema de control interno, mayor eficiencia en el gasto público; fundamentado en la definición de los objetivos institucionales bien claros, una gestión previsional de riesgos que protejan a los objetivos institucionales, la identificación oportuna de probables fraudes en la evaluación de riesgos y el debido monitoreo de todos los cambios que podría impactar al sistema de control interno; y, en consecuencia esta conclusión queda corroborada por el resultado que demuestra con la opinión de los gerentes, subgerentes y empleados quienes creen que los objetivos bien definidos y la valoración de las probabilidades de fraude oportunamente asegurarían una regular

evaluación del riesgo del sistema de control interno y que ésta se encuentra directamente relacionada con el gasto público de la entidad

### **6.2.3 Tercera conclusión específica**

Si, el coeficiente de correlación Rho de Spearman es significativa ( $p=0.011 < 0.05$ ) y la correlación encontrada entre ambas variables fue de  $rS=0.723$ , es decir, el indicador de la variable independiente con la variable dependiente están asociadas directamente, en una correlación positiva moderada. Por lo tanto se acepta la tercera hipótesis alterna –Hi-específica; es decir, la eficacia de las actividades de control del sistema de control interno se relacionó significativamente con la eficiencia del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre durante el 2015-2016; entonces, a mayor eficacia de las actividades de control del sistema de control interno, mayor eficiencia en el gasto público; fundamentado en la definición y óptimo desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos, desarrollo de controles en tecnologías de la información y comunicaciones para apoyar la consecución de los objetivos institucionales y el despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos; y, en consecuencia esta conclusión queda corroborada por el resultado que demuestra con la opinión de que los gerentes, subgerentes y empleados quienes creen que la eficacia de las políticas públicas y de los procedimientos administrativos aseguraría un regular desarrollo de las actividades de control del sistema de control interno y que ésta se encuentra directamente relacionada con el gasto público de la entidad.

### **6.2.4 Cuarta conclusión específica**

Si, el coeficiente de correlación Rho de Spearman es significativa ( $p=0.005 < 0.05$ ) y la correlación encontrada entre ambas variables fue de  $rS=0.744$ , es decir, el indicador de la variable independiente con la variable dependiente están asociadas directamente, en una correlación positiva moderada. Por lo tanto se acepta la cuarta hipótesis alterna –Hi-específica; es decir, la eficacia de la información y comunicación del sistema de control interno se relacionó significativamente con la eficiencia del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre durante el 2015-2016; entonces, a mayor eficacia de la información y comunicaciones del sistema de control interno, mayor

eficiencia en el gasto público, fundamentado en la eficacia del proceso continuo de suministro, intercambio y obtención de información de calidad para el control interno, asimismo el desarrollo de una comunicación de la información para apoyar el control interno y además el desarrollo de una comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el control interno; y, en consecuencia esta conclusión queda corroborada por el resultado que demuestra con la opinión de los gerentes, subgerentes y empleados quienes creen que un eficaz proceso continuo de suministro, intercambio y obtención de información y comunicación interna aseguraría un regular flujo de la información y comunicación del sistema de control interno y que ésta se encuentra directamente relacionada con el gasto público de la entidad.

#### **6.2.5 Quinta conclusión específica**

Si, el coeficiente de correlación Rho de Spearman es significativa ( $p=0.024 < 0.05$ ) y la correlación encontrada entre ambas variables fue de  $rS=0.699$ , es decir, el indicador de la variable independiente con la variable dependiente están asociadas directamente, en una correlación positiva moderada. Por lo tanto se acepta la quinta hipótesis alterna –Hi-específica; es decir, la eficacia de las actividades de supervisión del sistema de control interno se relacionó significativamente con la eficiencia del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre durante el 2015-2016; entonces, a mayor eficacia de las actividades de supervisión del sistema de control interno, mayor eficiencia en el gasto público, fundamentado en una adecuada y oportuna evaluación para comprobar la eficacia del control interno y la comunicación de las deficiencias de Control Interno; y, en consecuencia esta conclusión queda corroborada por el resultado que demuestra con la opinión de los gerentes, subgerentes y empleados quienes creen que un eficaz autocontrol con fines de mejora aseguraría un regular desarrollo de las actividades de supervisión del sistema de control interno y que ésta se encuentra directamente relacionada con el gasto público de la entidad.

#### **6.2.6 Sexta conclusión específica**

Si, el coeficiente de correlación Rho de Spearman es significativa ( $p=0.001 < 0.05$ ) y la correlación encontrada entre ambas variables fue de  $rS=0.814$ , es decir, el indicador de

la variable independiente con la variable dependiente están asociadas directamente, en una correlación positiva moderada. Por lo tanto se acepta la sexta hipótesis alterna –Hi-específica; es decir, la eficacia de la fase de planificación del sistema de control interno se relacionó significativamente con la eficiencia del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre durante el 2015-2016; entonces, a mayor eficacia de la fase de planificación del sistema de control interno, mayor eficiencia en el gasto público, fundamentado en la suscripción del acta de compromiso de implementar el sistema de control interno; conformación o recomposición del Comité de Control Interno; sensibilización y capacitación permanente en materia de control interno; elaboración o replanteo del programa de trabajo para realizar el diagnóstico del sistema de control interno; realizar con eficiencia el diagnóstico del sistema de control interno; y, la Elaboración o replanteo del plan de trabajo con base en los resultados del diagnóstico del sistema de control interno; y, en consecuencia esta conclusión queda corroborada por el resultado que demuestra con la opinión de los gerentes, subgerentes y empleados quienes creen que una eficaz planificación sensibilizada y socializada aseguraría la sostenibilidad del sistema de control interno y que ésta se encuentra directamente relacionada con el gasto público de la entidad.

#### **6.2.7 Séptima conclusión específica**

Si, el coeficiente de correlación Rho de Spearman es significativa ( $p=0.012 < 0.05$ ) y la correlación encontrada entre ambas variables fue de  $rS=0.806$ , es decir, el indicador de la variable independiente con la variable dependiente están asociadas directamente, en una correlación positiva moderada. Por lo tanto se acepta la séptima hipótesis alterna –Hi-específica; es decir, la eficacia de la fase de ejecución del sistema de control interno se relacionó significativamente con la eficiencia del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre durante el 2015-2016; entonces, a mayor eficacia de la fase de ejecución del sistema de control interno, mayor eficiencia en el gasto público, fundamentado en el cumplimiento en forma reflexiva a lo establecido en el plan de trabajo del Comité de Control Interno; y, en consecuencia esta conclusión queda corroborada por el resultado que demuestra con la opinión de los gerentes, subgerentes y empleados quienes creen que una eficaz ejecución del plan de trabajo sensibilizado y socializado



asegararía la sostenibilidad del sistema de control interno y que ésta se encuentra directamente relacionada con el gasto público de la entidad.

#### **6.2.8 Octava conclusión específica**

Si, el coeficiente de correlación Rho de Spearman es significativa ( $p=0.021 < 0.05$ ) y la correlación encontrada entre ambas variables fue de  $rS=0.788$ , es decir, el indicador de la variable independiente con la variable dependiente están asociadas directamente, en una correlación positiva moderada. Por lo tanto se acepta la octava hipótesis alterna –Hi-específica; es decir, la eficacia de la fase de evaluación del sistema de control interno se relacionó significativamente con la eficiencia del gasto público en la Municipalidad Distrital

Veintiséis de Octubre durante el 2015-2016; entonces, a mayor eficacia de la fase de evaluación del sistema de control interno, mayor eficiencia en el gasto público, fundamentado en la eficaz elaboración de los reportes de evaluación respecto a la implementación del sistema de control interno; la elaboración del informe final; y, la retroalimentación del proceso para la mejora continua del sistema de control interno, y, en consecuencia esta conclusión queda corroborada por el resultado que demuestra con la opinión de que los gerentes, subgerentes y empleados quienes creen que una eficaz evaluación del plan de trabajo ejecutado aseguraría la sostenibilidad del sistema de control interno y que ésta se encuentra directamente relacionada con el gasto público de la entidad.

## **Capítulo VII Recomendaciones**

### **7.1 Recomendación General**

Se sugiere a la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre, fortalecer los cinco componentes del sistema de control interno para mejorar sus efectos en la eficiencia del gasto público: (i) Complementar el "Ambiente de Control" con normas administrativas, procesos definidos y una estructura orgánica, orientada a un diseño organizacional adecuada de la entidad y la sensibilización de funcionarios y servidores públicos para ejercer con eficiencia el control interno; (ii) Observar con previsibilidad la "Evaluación de riesgos", para identificar y priorizar el control interno previo y concurrente, especialmente en aquellas operaciones que ponen en riesgo la consecución de los objetivos institucionales de la entidad; (iii) Optimizar las "Actividades de Control Gerencial", para desarrollar procedimientos técnicos que garanticen el manejo adecuado de los riesgos detectados en el control previo o concurrente, considerando responsables, registros, accesos, verificaciones y otros aspectos; (iv) Mejorar el manejo de la "Información y Comunicación" para fomentar el uso de plataformas informáticas para la toma de decisiones, tales como el Sistema Integral de Administración Financiera para Gobiernos Locales –SIAF-GL; Sistema Integral de Gestión

Administrativa –SIGA; Sistema de Trámite Documentario –SISTRADO- y otros; (V) Perfeccionar las actividades técnicas de "Supervisión" para efectuar los ajustes y mejoras en la eficacia del Sistema de Control Interno.

## **7.2 Recomendaciones Específicas**

### **7.2.1 Primera recomendación específica**

Se sugiere a la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre, para fortalecer al conjunto de normas, procesos y estructuras del ambiente de control del sistema de control interno, internalizar en los miembros del Comité de Control Interno –CCI- y socializar en los funcionarios y servidores públicos los siguientes principios:

***Entidad comprometida con la integridad y los valores éticos.-*** Este principio hace referencia a una entidad que desarrolla y utiliza un código formal o códigos de conducta y otras políticas para comunicar normas de conducta éticas y morales adecuadas y hacer frente a conflictos de interés, pagos indebidos, uso adecuado de los recursos, actividades políticas, aceptación de regalos o donaciones.

***Independencia de la supervisión del Control Interno.-*** Este principio hace referencia a una entidad donde existe independencia entre el que supervisa el Control Interno de aquel que lo desarrolla e implementa. La independencia como un concepto general, se relaciona con las características de libertad, de autonomía, de capacidad para tomar decisiones y realizar o no las acciones que se considere apropiadas. En ese sentido, los titulares de las entidades deben promover la independencia de la supervisión del Control Interno mediante la conformación de juntas especiales o comités de Control Interno a los cuales delegar autonomía e independencia para la función de supervisión.

***Estructura organizacional apropiada para objetivos.-*** Este principio hace referencia a una entidad donde el titular o encargado, apoyándose en el juicio externo o especializado de ser necesario, establece estructuras, líneas de reporte y autoridad y responsabilidades apropiadas para la consecución de los objetivos a todo nivel dentro de la institución.

***Competencia profesional.-*** Este principio hace referencia a una entidad que demuestra un compromiso por atraer, desarrollar y retener individuos competentes alineados con sus objetivos. La conducción y tratamiento del personal de la entidad es justa y equitativa, se comunica claramente lo que se espera del personal así como las sanciones que ocasionan los incumplimientos.

***Responsable del Control Interno.-*** Este principio hace referencia a una entidad que cuenta con unidades responsables (personas, profesionales, direcciones, gerencias) del Control Interno para la consecución de los objetivos. La entidad debe disponer de un mecanismo para que todas las personas encargadas del resguardo de los recursos así como de la mejora del desempeño de la Entidad como función exclusiva, puedan estar interconectadas entre sí a fin de tomar las acciones correctivas inmediatas cuando se identifican desviaciones en las metas trazadas.

### **7.2.2 Segunda recomendación específica**

Se sugiere a la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre, para fortalecer la definición de objetivos y toda posibilidad de fraude en la evaluación del riesgo del sistema de control interno, internalizar en los miembros del Comité de Control Interno –CCI- y socializar en los funcionarios y servidores públicos los siguientes principios:

***Objetivos claros.-*** Este principio hace referencia a una entidad que especifica sus objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados a tales objetivos.

***Gestión de riesgos que afectan los objetivos.-*** Este principio hace referencia a una entidad que identifica los riesgos que afectan el logro de sus objetivos y que analiza cómo deben ser gestionados.

***Identificación de fraude en la evaluación de riesgos.-*** Este principio hace referencia a una entidad que considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos contra el logro de sus objetivos.

***Monitoreo de cambios que podría impactar al Sistema de Control Interno.-*** Este principio hace referencia a una entidad que identifica y evalúa los cambios que podrían impactar significativamente al sistema de Control Interno.

### **7.2.3 Tercera recomendación específica**

Se sugiere a la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre, para fortalecer las políticas y procedimientos de las actividades de control del sistema de control interno, internalizar en los miembros del Comité de Control Interno –CCI- y socializar en los funcionarios y servidores públicos los siguientes principios:

***Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos.-*** Este principio hace referencia a una entidad que define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos. Este principio incluye las tareas y responsabilidades de autorización, aprobación registro y revisiones de las operaciones, transacciones, controles físicos, reconciliaciones, y hechos que deben ser asignados a personas diferentes a fin de reducir el riesgo de errores o acciones inapropiadas de fraude u otros.

***Controles para Tecnologías de la Información y Comunicaciones para apoyar la consecución de los objetivos institucionales.-*** Este principio hace referencia a una entidad que ha definido y desarrollado actividades de control para la tecnología de la información con el fin de apoyar la consecución de los objetivos. La información de la entidad es provista mediante el uso de Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC). Las TIC abarcan datos, sistemas de información, tecnología asociada, instalaciones y personal. Las actividades de control de las TIC incluyen controles que garantizan el procesamiento de la información para el cumplimiento misional y de los objetivos de la entidad, debiendo estar diseñados para prevenir, detectar y corregir errores e irregularidades mientras la información fluye a través de los sistemas.

***Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos.-*** Este principio hace referencia a una entidad que despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del Control Interno y los procedimientos que

llevan dichas políticas a la práctica. La responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea debe ser claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo. Por tanto, la ejecución o modificación de los procesos actividades o tareas debe contar con la autorización y aprobación de los funcionarios en el rango de autoridad respectivo.

#### **7.2.4 Cuarta recomendación específica**

Se sugiere a la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre, para la información y comunicaciones del sistema de control interno, internalizar en los miembros del Comité de Control Interno –CCI- y socializar en los funcionarios y servidores públicos los siguientes principios:

***Información de calidad para el Control Interno.-*** Este principio hace referencia a una entidad que obtiene/genera y emplea información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno.

***Comunicación de la información para apoyar el Control Interno.-*** Este principio hace referencia a una entidad que comunica la información internamente, incluyendo los objetivos y responsabilidades del Control Interno necesarios para apoyar el funcionamiento del Control Interno.

***Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno.-*** Este principio hace referencia a una entidad que comunica a terceras partes externas lo referente a los asuntos que afectan el funcionamiento del Control Interno.

#### **7.2.5 Quinta recomendación específica**

Se sugiere a la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre, para fortalecer las actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión del sistema de control interno, internalizar en los miembros del Comité de Control Interno – CCI- y socializar en los funcionarios y servidores públicos los siguientes principios:

***Evaluación para comprobar el Control Interno.***- Este principio hace referencia a una entidad que selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas y/o periódicas para comprobar si los componentes de Control Interno están presentes y en operación.

***Comunicación de deficiencias de Control Interno.***- Este principio hace referencia a una entidad que comunica las deficiencias del Control Interno de manera oportuna a las partes responsables de tomar acciones correctivas, incluida la administración y alta dirección, según corresponda.

#### **7.2.6 Sexta recomendación específica**

Se sugiere a la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre, fortalecer la fase de planificación del sistema de control interno, considerando el cumplimiento de las siguientes etapas técnicas: (i) Suscripción del acta de compromiso; (ii) Conformación o recomposición del Comité de Control Interno; (iii) Sensibilización y capacitación permanente en materia de control interno; (iv) Elaboración o replanteo del programa de trabajo para realizar el diagnóstico del sistema de control interno; (v) Realizar con eficiencia el diagnóstico del sistema de control interno; Y, (vi) Elaboración o replanteo del plan de trabajo con base en los resultados del diagnóstico del sistema de control interno.

#### **7.2.7 Séptima recomendación específica**

Se sugiere a la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre, fortalecer la fase de ejecución del sistema de control interno, dando irrestricto cumplimiento en forma reflexiva a lo establecido en el plan de trabajo del Comité de Control Interno.

#### **7.2.8 Octava recomendación específica**

Se sugiere a la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre, fortalecer la fase de evaluación del sistema de control interno, considerando el cumplimiento de las siguientes etapas técnicas: (i) Elaboración de los reportes de evaluación respecto a la implementación del sistema de control interno; (ii) Elaboración del informe final; y, (iii) Retroalimentación del proceso para la mejora continua del sistema de control interno.

## **Capítulo VIII Referencias Bibliográficas**

- Acevedo, A. & López, A. (2014). El proceso de la entrevista. México: LIMUSA.
- Almazán, A., Arribas, J., Camarero, L. & Vallejos, A. (2011). Análisis estadístico para la investigación social. España: UNED.
- Ander-Egg, E. (2004). Métodos y técnicas de investigación social. Argentina: LUMEN.
- Aranzamendi, L. (2013). Redacción científica. Lima: GRILEY.
- Bernal, C. (2010). Metodología de la investigación. 3ra. Ed. México: PEARSON.
- Caballero, A. (2009). Innovaciones en las guías metodológicas para planes y tesis de Maestría y Doctorado. Lima: Alen Caro.
- Carrasco, S. (2005). Metodología de la investigación científica. Lima: San Marcos.
- Campos, C. (2003). Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del Estado. Disertación de maestría no publicada,



Universidad Nacional Mayor de San Marcos. [En línea]. Disponible en [http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/Tesis/Empre/Campos\\_G\\_C/t\\_completo.PDF](http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/Tesis/Empre/Campos_G_C/t_completo.PDF)

Carbajal, J. (2013). Definición de una metodología para la elaboración de auditorías de sistemas informáticos en entidades del Sistema Nacional de Control Peruano.

Disertación de maestría, Universidad de Piura. [En línea]. Disponible en [https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/2022/MAS\\_DET\\_009.pdf?sequence=1](https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/2022/MAS_DET_009.pdf?sequence=1)

Contraloría General de la República. (2014). Marco conceptual del control interno. Lima: GIZ

Córdova, I. (2013). El proyecto de investigación cuantitativa. Lima: San Marcos.

De la Cruz, P. & Jara, R. (2013). El control interno y su impacto en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura. Disertación de titulación, Universidad

Nacional Faustino Sánchez Carrión. [En línea]. Disponible en <https://es.scribd.com/document/324444532/EL-CONTROL-INTERNO-Y-SU-IMPACTO-EN-LA-GESTION-ADMINISTRATIVA-EN-LA-MUNICIPALIDAD-pdf>

Diario El Peruano. (2017). Resolución de Contraloría General N° 004-2017-CG, aprueba la Guía para la Implementación y Fortalecimiento del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado. Lima: Editora Perú.

Diario El Peruano (2012). Decreto Supremo N° 304-2012-EF, aprueban Texto Único Ordenado de la Ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto. Lima: Editora Perú.

Diario El Peruano (2002). Ley N° 28112, Ley General del Sistema Nacional de Administración Financiera del Estado. Lima: Editora Perú.

Faus, F. & Santainés, E. (2013). Búsquedas bibliográficas en bases de datos. España: ELSEVIER.

Gómez, M., Deslauriers, J. & Alzate, M. (2014). Cómo hacer tesis de maestría y doctorado.

Colombia: ECOE Ediciones.

Hernández, R., Fernandez, C. & Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación. 6ta ed. México: Mc Graw Hill.

Kogan, L. (2012). Aprender a investigar. 2da. Ed. Lima: Universidad de Lima.

Maletta, H. (2015). Hacer ciencia. Teoría y práctica de la producción científica. Lima: Universidad del Pacífico.

Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa E. & Villagómez A. (2011). Metodología de la investigación científica y asesoramiento de tesis. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

OLACEFS. (2015). El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO –su aplicación y evaluación en el sector público. Costa Rica: GIZ.

Otaño, E. (2012). El control interno y el proceso de acreditación de la carrera profesional de contabilidad en la Universidad Nacional de Huancavelica, 2011. Disertación de titulación no publicada, Universidad Nacional de Huancavelica. [En línea]. Disponible en <https://alcosfloreskrenmichel.files.wordpress.com/2014/08/informe-final-tesiserica-otac3b1e-bendezu-contabilidad.pdf>

Rivas, F. (2014). Diccionario de investigación científica cualitativa y cuantitativa. Lima: CONCYTEC.

Salazar, L. (2014). El Control Interno: Herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de gerencia pública de hoy. Disertación de maestría no publicada, Pontificia Universidad Católica del Perú. [En línea]. Disponible en [file:///C:/Users/PEDRO%20PE%C3%91A/Downloads/SALAZAR\\_CATALAN\\_LES\\_LY\\_KARIN\\_CONTROL.pdf](file:///C:/Users/PEDRO%20PE%C3%91A/Downloads/SALAZAR_CATALAN_LES_LY_KARIN_CONTROL.pdf)

Solis, E. (2014). El sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del Gobierno Municipal del Cantón San Pedro de Pelileo.

Disertación de maestría no publicada, Universidad Técnica de Ambato. [En línea]. Disponible en <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/8019/1/TMAG0042014.pdf>

Tafur, R. & Izaguirre, M. (2015). Cómo hacer un proyecto de investigación. Colombia: ALFAOMEGA

Valderrama, S. & León, L. (2009). Técnicas e instrumentos para la obtención de datos en la investigación científica. Lima: San Marcos.

Vallejo, A. (2012). Investigación social mediante encuestas. España: UNED.

Vara, A. (2015). 7 pasos para elaborar una tesis. Lima: MACRO.

## **Anexos**

### **Anexo 1: Instrumentos**

|   |
|---|
| <p style="text-align: center;"><b>UNIVERSIDAD NACIONAL DE PIURA</b><br/><b>FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS</b></p> <p style="text-align: center;"><b>TESIS</b></p> <p><b>EFICACIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA EFICIENCIA DE LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL VEINTISÉIS DE OCTUBRE – PIURA, 2015-2016</b></p> <p><b>AUTORA   YESSENY MOROCHO ACUÑA</b></p> <p style="text-align: center;"><b>CUESTIONARIO DE ENCUESTA</b></p> <p><b>INSTRUCCIONES:</b> Lea cuidadosamente las preguntas y por favor responda en forma precisa y completa. Esta encuesta tiene como propósito determinar la eficacia del sistema de control interno y la eficiencia de la ejecución del gasto público</p> <p style="text-align: center;"><b>VARIABLE INDEPENDIENTE SISTEMA<br/>DE CONTROL INTERNO</b></p> |
|---|

**INDICADOR 1: AMBIENTE DE CONTROL**

1. ¿Cuál es el nivel de la **Entidad comprometida con la integridad y los valores éticos**?  
5) Muy alto      4) Alto      3) Medio      2) Bajo      1) Muy bajo
  
2. ¿Cómo considera la **independencia de la supervisión del control interno**?  
5) Muy adecuada      4) Adecuada      3) Regular      2) Inadecuada      1) Muy inadecuada
  
3. ¿Considera usted la **estructura organizacional apropiada para objetivos**?  
5) Muy apropiada      4) Apropriadada      3) Regular      2) Inapropiada      1) Muy inapropiada
  
4. ¿Cuál es el nivel de **competencia profesional** a nivel de la Entidad?  
5) Muy alta      4) Alta      3) Media      2) Baja      1) Muy baja
  
5. ¿Cuál es el nivel de eficiencia del **responsable del control interno**?  
5) Muy alta      4) Alta      3) Media      2) Baja      1) Muy baja

**INDICADOR 2: EVALUACIÓN DEL RIESGO**

6. ¿Cree usted que la Entidad tiene los **objetivos claros**?

5) Muy claro      4) Claro      3) Regular      2) Dudoso      1) Muy dudoso

7. ¿Cuál es el nivel de **gestión de riesgos que afectan los objetivos?**

5) Muy alta      4) Alta      3) Media      2) Baja      1) Muy baja

8. ¿Es oportuno la **identificación de fraude en la evaluación de riesgos?**

5) Muy oportuno      4) Oportuno      3) Regular      2) Inoportuno      1) Muy inoportuno

9. ¿Cómo considera el **monitoreo de cambios que podrían impactar al sistema de control interno?**

5) Muy pertinente      4) Pertinente      3) Regular      2) Impertinente      1) Muy impertinente

### **INDICADOR 3: ACTIVIDADES DE CONTROL**

10. ¿Cómo considera la **definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos?**

5) Muy adecuada      4) Adecuada      3) Regular      2) Inadecuada      1) Muy inadecuada

11. ¿La Entidad cómo desarrolla los **controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos institucionales?**

5) Muy eficaz      4) Eficaz      3) Regular      2) Ineficaz      1) Muy ineficaz

12. ¿Cuál es el nivel de **despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos?**

5) Muy agradable      4) Agradable      3) Regular      2) Desagradable      1) Muy desagradable

### **INDICADOR 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

13. ¿Cuáles son las condiciones para la obtención de **información de calidad para el control interno?**

5) Muy oportuno      4) Oportuno      3) Regular      2) Inoportuno      1) Muy inoportuno

14. ¿Cómo considera la **comunicación de la información para apoyar el control interno?**

5) Muy pertinente      4) Pertinente      3) Regular      2) Impertinente      1) Muy impertinente

15. ¿Cómo considera la **comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el control interno?**

5) Muy agradable      4) Agradable      3) Regular      2) Desagradable      1) Muy desagradable

### **INDICADOR 5: ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN**

16.¿Con qué frecuencia realizan la **evaluación para comprobar el control interno**?

5) Siempre

4) Casi siempre

3) Regularmente

2) Alguna vez

1) Nunca

17.¿A quiénes hacen la **comunicación de deficiencias de control interno**?

- 5) Todos                      4) La mayoría                      3) La mitad                      2) La minoría                      1) Nadie

**INDICADOR 6: PLANEAMIENTO DE IMPLEMENTAC DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

18.¿Cómo considera el planeamiento de implementación del sistema de control interno realizado por el Comité de Control Interno?

- 5) Muy eficiente                      4) Eficiente                      3) Regular                      2) Deficiente                      1) Muy deficiente

19.¿Quiénes han participado en el planeamiento de implementación del sistema de control interno?

- 5) Todos                      4) La mayoría                      3) La mitad                      2) La minoría                      1) Nadie

**INDICADOR 7: IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

20.¿Cuál es el nivel de eficiencia de la implementación del sistema de control interno?

- 5) Muy eficiente                      4) Eficiente                      3) Regular                      2) Deficiente                      1) Muy deficiente

21.¿Con qué grado de rapidez actúa el sistema de control interno?

- 5) Muy rápido                      4) Rápido                      3) Moderado                      2) Lento                      1) Muy lento

**INDICADOR 8: EVALUACIÓN DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL SIST. DE CONTROL INTERNO**

22.¿Con qué frecuencia se realiza la evaluación de la implementación del sistema de control interno?

- 5) Siempre                      4) Casi siempre                      3) Regularmente                      2) Alguna vez                      1) Nunca

23.¿Cuál es el nivel de los resultados de la implementación del sistema de control interno?

- 5) Muy alto                      4) Alto                      3) Medio                      2) Bajo                      1) Muy bajo

**VARIABLE DEPENDIENTE**

**EFICIENCIA DE LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO**



**INDICADOR 1: COMPROMISOS**

24.¿Con qué oportunidad se realiza la fase de compromiso del gasto público dentro del calendario presupuestal?

5) Muy oportuno      4) Oportuno      3) Regular      2) Inoportuno      1) Muy inoportuno

25.¿En la capacidad del gasto cuál es el nivel de avance de realizar los compromisos del calendario presupuestal?

5) Muy alto      4) Alto      3) Medio      2) Bajo      1) Muy bajo

26.¿Cuál el nivel de anulación de los compromisos por calendario presupuestal?

5) Muy alto      4) Alto      3) Medio      2) Bajo      1) Muy bajo

**INDICADOR 2: DEVENGADOS**

27.¿Con qué oportunidad se realiza la fase de devengado del gasto público dentro del calendario presupuestal?

5) Muy oportuno      4) Oportuno      3) Regular      2) Inoportuno      1) Muy inoportuno

28.¿En la capacidad del gasto cuál es el nivel de avance de realizar los devengados del calendario presupuestal?

5) Muy alto      4) Alto      3) Medio      2) Bajo      1) Muy bajo

29.¿Cuál el nivel de anulación de los devengados por calendario presupuestal?

5) Muy alto      4) Alto      3) Medio      2) Bajo      1) Muy bajo

**INDICADOR 3: PAGO**

30.¿Con qué oportunidad se realiza la fase de pago del gasto público dentro del calendario presupuestal?

5) Muy oportuno      4) Oportuno      3) Regular      2) Inoportuno      1) Muy inoportuno

31.¿En la capacidad del gasto cuál es el nivel de avance de realizar los pagos del calendario presupuestal?

5) Muy alto      4) Alto      3) Medio      2) Bajo      1) Muy bajo

32.¿Cuál el nivel de anulación de los pagos por calendario presupuestal?

---

5) Muy alto

---

4) Alto

### 3) Medio

---

2) Bajo

---

1) Muy bajo

## Anexo 2: Matriz de Consistencia

| “EFICACIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA EFICIENCIA DE LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL VEINTISÉIS DE OCTUBRE-PIURA, 2015-2016”   |   |  |  |  |   |   |
|--|---|--|--|--|---|---|
| PROBLEMA GENERAL Y ESPECÍFICO  | OBJETIVO GENERAL Y ESPECÍFICOS  | HIPÓTESIS GENERAL Y ESPECÍFICAS  | VARIABLES E INDICADORES  | DISEÑO DE INVESTIGACIÓN  | UNIVERSO, POBLAC Y MUESTRA  | MÉTODO Y TÉCNICA DE INVESTIGACIÓN   |
| <p><b>PROBLEMA GENERAL</b></p> <p>¿Cómo y en qué medida la eficacia del sistema de control interno determinó la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Veintiséis de Octubre – Piura, 2015-2016?</p> | <p><b>OBJETIVO GENERAL</b></p> <p>Analizar cómo y en qué medida la eficacia del sistema de control interno determinó en la eficiencia del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre durante el periodo 2015-2016.</p> | <p><b>HIPÓTESIS GENERAL</b></p> <p><b>HIPÓTESIS NULA</b><br/>La eficacia del sistema de control interno determinó significativamente en la eficiencia del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre durante el periodo 2015-2016.</p> <p><b>HIPÓTESIS DE TRABAJO</b><br/>La eficacia del sistema de control interno no determinó significativamente en la eficiencia del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre durante el periodo 2015-2016.</p> | <p><b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b><br/>Eficacia del sistema de control interno</p> <p><b>INDICADORES</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Ambiente de control</li> <li>▪ Evaluación del riesgo</li> <li>▪ Actividades de control</li> <li>▪ Información y comunicación</li> <li>▪ Actividades de supervisión</li> <li>▪ Planificación</li> </ul> | <p><b>NO EXPERIMENTAL</b></p> <p>En el estudio la variable independiente <u>no será manipulada</u> en la influencia sobre la variable dependiente.</p> | <p><b>POBLACIÓN</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 04 Gerentes</li> <li>▪ 08 Subgerentes</li> <li>▪ 12 Empleados</li> </ul> <p><b>MUESTRA</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 04 Gerentes</li> <li>▪ 08 Subgerentes</li> <li>▪ 12 Empleados</li> </ul> | <p><b>MÉTODOS</b><br/>Deductivo Estadístico</p> <p><b>TÉCNICA</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Encuestas.</li> </ul> <p><b>INSTRUMENTOS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Cuestionarios de encuestas.</li> <li>▪ Material impreso</li> <li>▪ Cámara filmadora</li> <li>▪ Cámara fotográfica</li> </ul> |

| PROBLEMAS ESPECÍFICOS   | OBJETIVOS ESPECÍFICOS   | HIPÓTESIS ESPECÍFICAS  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Implementación</li> <li>Evaluación de la implementación</li> </ul>  |  |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Grabadora de audio</li> <li>Libreta de Notas</li> </ul> |
|---|---|--|--|--|--|--|
| <p>1. ¿Cómo y en qué medida el componente ambiente de control del sistema de control interno determino en la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre – Piura, 2015-2016?</p> <p>2. ¿Cómo y en qué medida el componente evaluación del riesgo del sistema de control interno determino en la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre – Piura, 2015-2016?</p> <p>3. ¿Cómo y en qué medida el componente actividades del sistema de control interno determino en la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre – Piura, 2015-2016?</p> | <p>1. Analizar cómo y en qué medida el componente ambiente de control del sistema de control interno determino en la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre – Piura, 2015-2016.</p> <p>2. Analizar cómo y en qué medida el componente evaluación del riesgo del sistema de control interno determino en la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre – Piura, 2015-2016.</p> <p>3. Analizar cómo y en qué medida el componente actividades del sistema de control interno determino en la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre – Piura, 2015-2016.</p> | <p>1. El componente ambiente de control del sistema de control interno no determinó significativamente en la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre – Piura, durante el periodo 2015-2016.</p> <p>2. El componente evaluación del riesgo del sistema de control interno no determinó significativamente en la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre – Piura, durante el periodo 2015-2016.</p> <p>3. El componente actividades del sistema de control interno no determinó significativamente en la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre – Piura, durante el periodo 2015-2016.</p> | <p><b>VARIABLE DEPENDIENTE</b></p> <p>INGRESOS PROPIOS</p> <p><b>INDICADORES</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Impuestos municipales</li> <li>Tasas</li> <li>Derechos</li> <li>Arbitrios</li> </ul> |  |  |  |

|  |  |   |  |  |  |  |
|--|--|---|--|--|--|--|
| <p>4. ¿Cómo y en qué medida el componente información y comunicación del sistema de control interno determino en la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre – Piura, 2015-2016?</p> <p>5. ¿Cómo y en qué medida el componente actividades de supervisión del sistema de control interno determino en la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre – Piura, 2015-2016?</p> <p>6. ¿Cómo y en qué medida la fase de planificación del sistema de control interno determino en la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre – Piura, 2015-2016?</p> <p>7. ¿Cómo y en qué medida la fase de ejecución del sistema de control interno determino en la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre – Piura, 2015-2016?</p> <p>8. ¿Cómo y en qué medida la fase de evaluación de control del sistema de control interno determino en la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre – Piura, 2015-2016?</p> | <p>4. Analizar cómo y en qué medida el componente información y comunicación del sistema de control interno determino en la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre – Piura, 2015-2016.</p> <p>5. Analizar cómo y en qué medida el componente actividades de supervisión del sistema de control interno determino en la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre – Piura, 2015-2016.</p> <p>6. Establecer cómo y en qué medida la fase de planificación del sistema de control interno determino en la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre – Piura, 2015-2016.</p> <p>7. Establecer cómo y en qué medida la fase de ejecución del sistema de control interno determino en la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre – Piura, 2015-2016.</p> <p>8. Establecer cómo y en qué medida la fase de evaluación de control del sistema de control interno determino en la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre – Piura, 2015-2016.</p> | <p>4. El componente información y comunicación del sistema de control interno no determinó significativamente en la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre – Piura, durante el periodo 2015-2016.</p> <p>5. El componente actividades de supervisión del sistema de control interno no determinó significativamente en la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre – Piura, durante el periodo 2015-2016.</p> <p>6. La fase de planificación del sistema de control interno no determinó significativamente en la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre – Piura, durante el periodo 2015-2016.</p> <p>7. La fase de ejecución del sistema de control interno no determinó significativamente en la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre – Piura, durante el periodo 2015-2016.</p> <p>8. La fase de evaluación de control del sistema de control interno no determinó significativamente en la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre – Piura, durante el periodo 2015-2016.</p> |  |  |  |  |
|--|--|---|--|--|--|--|

Fuente: Elaboración propia basado en el diseño metodológico



### Anexo 3: Validez de los Instrumentos

#### Ficha técnica de encuesta

|   |   |
|---|---|
| <b>UNIVERSIDAD NACIONAL DE PIURA</b><br><b>FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS</b> |   |
| <b>TÍTULO</b>   | Eficacia del sistema de control interno y la eficiencia del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre, 2015-2016. |
| <b>AUTORA</b>   | Yesseny Morocho Acuña   |
| <b>FICHA TÉCNICA DE ENCUESTA</b>  |   |
| <b>ASPECTO</b>  | <b>DESCRIPCIÓN</b>  |
| <b>Técnica</b>  | Encuesta  |
| <b>Temática</b>   | Sistema Nacional de Control   |
| <b>Población</b>  | 24  |
| <b>Muestra</b>  | 24  |
| <b>Muestreo</b>   | No probabilístico intencional<br>estratificado  |
| <b>N° encuestas</b>   | 01  |
| <b>N° de Ítemes</b>   | 32  |
| <b>Selección de individuos</b>  | Gerentes, Subgerentes y Empleados   |
| <b>Duración</b>   | Veinte (20) minutos aproximadamente   |
| <b>Lugar de realización</b>   | Veintiséis de<br>Octubre  |

|                             |                          |
|-----------------------------|--------------------------|
| <b>Fecha de realización</b> | 14 de septiembre de 2017 |
|-----------------------------|--------------------------|